

INFORME

**Informe 178/2020
sobre els acords
contraris a les
objeccions de la
Intervenció i els
reconeixements
extrajudicials de crèdit
de l'exercici 2018**

**SINDICATURA DE COMPTES
DE LES ILLES BALEARS**

ÍNDEX

I.	INTRODUCCIÓ	9
1.	PRESENTACIÓ.....	9
2.	OBJECTIUS	10
3.	NORMES D'AUDITORIA APLICADES.....	10
4.	ÀMBIT SUBJECTIU.....	11
5.	ÀMBIT OBJECTIU.....	12
6.	ÀMBIT TEMPORAL.....	12
7.	ABAST DEL TREBALL I LIMITACIONS.....	12
8.	METODOLOGIA.....	13
9.	TRÀMIT D'AL·LEGACIONS	15
10.	APROVACIÓ DE L'INFORME	15
II.	CONTROL INTERN	17
1.	DEFINICIÓ DE CONTROL INTERN	17
2.	EL CONTROL INTERN PREVIST LEGALMENT	18
III.	ASPECTES GENERALS SOBRE L'OBJECTE DE LA FISCALITZACIÓ.....	21
1.	COMPLIMENT DE L'OBLIGACIÓ D'INFORMAR	21
A.	Grau de compliment.....	21
B.	Certificats negatius.....	23
C.	Actuacions per incrementar el grau de compliment.....	24
2.	ASPECTES GENERALS DE CONTROL INTERN REALITZAT PER LES ENTITATS LOCALS	25
A.	Anàlisi de l'entorn de control	25
B.	Anàlisi de l'avaluació de riscos	29
C.	Anàlisi del sistema de control de les entitats que certifiquen negativament.....	31
D.	Anàlisi de l'abast de la funció interventora i de la resta de controls	32
3.	ACORDS CONTRARIS A OBJECCIONS	38
A.	Classificació per tipus d'entitat i tram de població	39
B.	Classificació per tipus i modalitat d'expedient	40
C.	Classificació segons la motivació de l'art. 216 del TRLRHL.....	41
4.	EXPEDIENTS AMB OMISSIÓ DE FISCALITZACIÓ PRÈVIA	42
A.	Classificació per tipus d'entitat i tram de població	43
B.	Classificació per tipus i modalitat d'expedient	44
C.	Classificació segons la causa de la infracció.....	44
D.	Classificació segons l'òrgan que va aprovar els acords	45

5.	ANOMALIES D'INGRESSOS	45
A.	Classificació per tipus d'entitat i tram de població	46
B.	Classificació segons la naturalesa econòmica dels ingressos	47
IV.	RESULTATS GLOBALS OBTINGUTS DE L'ANÀLISI DE LA MOSTRA	49
1.	CRITERIS PER A LA SELECCIÓ DE LA MOSTRA	49
2.	RESULTATS DE L'ANÀLISI	50
A.	Acords contraris a objeccions	50
B.	Expedients amb omisió de fiscalització prèvia	51
C.	Anomalies d'ingressos	52
V.	APARTAT ESPECÍFIC DE CADA ENTITAT DE LA MOSTRA	53
1.	CONSELL INSULAR D'EIVISSA	54
A.	Sistema de control intern	54
B.	Activitats de control de la funció interventora	56
C.	Resum	61
2.	CONSELL INSULAR DE FORMENTERA	62
A.	Sistema de control intern	62
B.	Activitats de control de la funció interventora	63
C.	Resum	63
3.	CONSELL INSULAR DE MALLORCA	65
A.	Sistema de control intern	65
B.	Activitats de control de la funció interventora	67
C.	Resum	71
4.	CONSELL INSULAR DE MENORCA	72
A.	Sistema de control intern	72
B.	Activitats de control de la funció interventora	73
C.	Resum	73
5.	AJUNTAMENT DE CALVIÀ	75
A.	Sistema de control intern	75
B.	Activitats de control de la funció interventora	76
C.	Resum	78
6.	AJUNTAMENT DE CIUTADELLA DE MENORCA	79
A.	Sistema de control intern	79
B.	Activitats de control de la funció interventora	80
C.	Resum	81
7.	AJUNTAMENT D'EIVISSA	82
A.	Sistema de control intern	82
B.	Activitats de control de la funció interventora	83

Informe sobre els acords contraris a les objeccions de la Intervenció i els reconeixements extrajudicials de crèdit de l'exercici 2018

	C.	Resum.....	85
8.		AJUNTAMENT D'INCA	86
	A.	Sistema de control intern	86
	B.	Activitats de control de la funció interventora	88
	C.	Resum.....	89
9.		AJUNTAMENT DE LLUCMAJOR	90
	A.	Sistema de control intern	90
	B.	Activitats de control de la funció interventora	91
	C.	Resum.....	98
10.		AJUNTAMENT DE MANACOR	99
	A.	Sistema de control intern	99
	B.	Activitats de control de la funció interventora	100
	C.	Resum.....	101
11.		AJUNTAMENT DE MAÓ	102
	A.	Sistema de control intern	102
	B.	Activitats de control de la funció interventora	103
	C.	Resum.....	105
12.		AJUNTAMENT DE MARRATXÍ.....	106
	A.	Sistema de control intern	106
	B.	Activitats de control de la funció interventora	107
	C.	Resum.....	109
13.		AJUNTAMENT DE PALMA	110
	A.	Sistema de control intern	110
	B.	Activitats de control de la funció interventora	111
	C.	Resum.....	118
14.		AJUNTAMENT DE SANT ANTONI DE PORTMANY	119
	A.	Sistema de control intern	119
	B.	Activitats de control de la funció interventora	120
	C.	Resum.....	124
15.		AJUNTAMENT DE SANT JOSEP DE SA TALAIA.....	125
	A.	Sistema de control intern	125
	B.	Activitats de control de la funció interventora	126
	C.	Resum.....	126
16.		AJUNTAMENT DE SANTA EULÀRIA DES RIU	127
	A.	Sistema de control intern	127
	B.	Activitats de control de la funció interventora	128
	C.	Resum.....	128

VI.	RECONeixEMENTS EXTRAJUDICIALS DE CRÈDIT	129
1.	INTRODUCCIÓ	129
2.	REGULACIÓ DEL RECONeixEMENT EXTRAJUDICIAL DE CRÈDIT	130
3.	RECONeixEMENTS EXTRAJUDICIALS DE CRÈDIT APROVATS PER LES ENTITATS LOCALS	135
A.	Expedients de reconeixement extrajudicials de crèdit aprovats per les entitats locals	135
B.	Origen dels expedients de reconeixement extrajudicial de crèdit	137
C.	Comptabilització de les despeses reconegudes.....	139
4.	RESULTATS DE LA FISCALITZACIÓ DELS RECONeixEMENTS EXTRAJUDICIALS DE CRÈDIT	140
A.	Criteris per a la selecció de la mostra per fiscalitzar	140
B.	Naturalesa de la despesa i motiu del reconeixement extrajudicial de crèdit	141
C.	Comptabilització de les despeses reconegudes dels expedients fiscalitzats	144
5.	ENTITATS AMB SALDOS SIGNIFICATIUS ALS COMPTES 413 I 555	146
A.	Saldo del compte «413. Creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost»	146
B.	Saldo del compte «555. Pagaments pendents d'aplicació»	148
6.	MOTIUS DELS RECONeixEMENTS EXTRAJUDICIALS DE CRÈDIT D'UNA MOSTRA D'ENTITATS.....	149
A.	Consell Insular d'Eivissa	150
B.	Consell Insular de Formentera.....	152
C.	Consell Insular de Mallorca.....	154
D.	Consell Insular de Menorca	157
E.	Ajuntament de Calvià	158
F.	Ajuntament de Ciutadella de Menorca.....	159
G.	Ajuntament d'Eivissa	160
H.	Ajuntament d'Inca	162
I.	Ajuntament de Lluçmajor	164
J.	Ajuntament de Manacor	166
K.	Ajuntament de Maó	168
L.	Ajuntament de Marratxí.....	169
M.	Ajuntament de Palma.....	171
N.	Ajuntament de Sant Antoni de Portmany.....	174
O.	Ajuntament de Sant Josep de sa Talaia	175
P.	Ajuntament de Santa Eulària des Riu.....	176
VII.	CONCLUSIONS	177
VIII.	RECOMANACIONS	181
IX.	ANNEXOS	183

TAULA DE SIGLES I ABREVIATURES

Art.	Article
ACOI	Acords contraris a les objeccions de l'òrgan interventor
ATB	Agència de Turisme de les Illes Balears
BEP	Bases d'execució del pressupost
BOE	<i>Butlletí oficial de l'Estat</i>
BOIB	<i>Butlletí oficial de les Illes Balears</i>
CAIB	Comunitat autònoma de les Illes Balears
CEFI	Controls establerts de la funció interventora
CFIN	Control financer
CL	Corporacions locals
COSO	Committee of Sponsoring Organizations
DA	Disposició addicional
EBEP	Estatut bàsic de l'empleat públic
ELM	Entitat local menor
EOFP	Expedient d'omissió de fiscalització prèvia
EREC	Expedient de reconeixement extrajudicial de crèdit
FHN	Funcionari d'administració local amb habilitació de caràcter nacional
GPF	Guia pràctica de fiscalització
h.	Habitants
HRA	Hospital residència assistida
IGAE	Intervenció General de l'Administració de l'Estat
IMAS	Institut Mallorquí d'Afers Socials
INE	Institut Nacional d'Estadística
INTOSAI	International Organization of Supreme Audit Institutions
ISSAI	International Standards of Supreme Audit Institutions
LCSP	Llei de contractes del sector públic
LGP	Llei general pressupostària
LPAC	Llei del procediment administratiu comú de les administracions públiques.
LPGE	Llei de pressuposts generals de l'Estat
LOEPSF	Llei orgànica d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera

- LOTcu** Llei orgànica del Tribunal de Comptes
- LRBRL** Llei reguladora de les bases de règim local
- LRJCA** Llei reguladora de la jurisdicció contenciosa administrativa
- LRJSP** Llei de règim jurídic del sector públic
- LRSAL** Llei de racionalització i sostenibilitat de l'Administració local
- LSCIB** Llei de la Sindicatura de Comptes de les Illes Balears
 - OA** Organisme autònom
 - OBJ** Objeccions
- OCEX** Òrgans de control extern autonòmics
 - OPA** Obligacions pendents d'aplicar a pressupost
 - ORN** Obligacions reconegudes netes
- PACF** Pla anuals de control financer
 - PAI** Principals anomalies d'ingressos
- PCAP** Plecs de clàusules administratives particulars
 - PM** Patronat municipal
 - RCI** Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern a les entitats del sector públic local
 - RD** Reial decret
 - RDL** Reial decret llei
 - REC** Reconeixement extrajudicial de crèdit
 - SAU** Societat anònima unipersonal
 - s.d.** Sense dades
 - SCIB** Sindicatura de Comptes de les Illes Balears
 - STS** Sentència del Tribunal Suprem
- TRLCSP** Text refós de la Llei de contractes del sector públic
- TRLRHL** Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals
 - TS** Tribunal Suprem
 - TSJ** Tribunal Superior de Justícia

I. INTRODUCCIÓ

1. PRESENTACIÓ

De conformitat amb el que estableixen l'article 82 de l'Estatut d'autonomia de les Illes Balears i els articles 1 i 2.1.b de la Llei 4/2004, de 2 d'abril, de la Sindicatura de Comptes de les Illes Balears (LSCIB), correspon a aquest organisme la fiscalització externa de l'activitat econòmica, financera i comptable de les entitats locals de les Illes Balears, sense perjudici de les competències que, en relació amb tot el territori de l'Estat, corresponen al Tribunal de Comptes.

D'acord amb l'article 6 de l'esmentada Llei, la Sindicatura de Comptes ha de coordinar la seva activitat amb la del Tribunal de Comptes. Així, aquesta fiscalització s'ha realitzat coordinadament amb el Tribunal de Comptes i la resta d'òrgans de control extern autonòmics.

L'article 12 de la Llei 4/2004 especifica que el resultat de la fiscalització s'ha d'exposar mitjançant informes o memòries, que s'han d'eleva al Parlament i publicar en el *Butlletí Oficial de les Illes Balears*, i fa referència al seu contingut fonamental.

La Llei 27/2013, de 27 de desembre, de racionalització i sostenibilitat de l'Administració local, va modificar, entre d'altres, l'article 218 del text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals (TRLRHL) i va establir l'obligació, per als òrgans de la Intervenció de les entitats locals, de trametre al Tribunal de Comptes els acords i les resolucions contraris a les objeccions que han formulat els interventors locals, així com un resum de les principals anomalies detectades en matèria d'ingressos. Amb aquesta finalitat, i d'acord amb les competències reconegudes en la Llei 4/2004, l'SCIB emet l'Informe sobre els acords contraris a les objeccions de la Intervenció i els reconeixements extrajudicials de crèdit de l'exercici 2018, d'acord amb les directrius tècniques que per a aquest Informe va aprovar el Consell de l'SCIB el 16 de juliol de 2019.

D'acord amb l'article 27.3 del Reglament de règim interior de la Sindicatura de Comptes de les Illes Balears, es tracta d'un informe de caràcter específic, sobre l'exercici del control intern que han realitzat els òrgans interventors de les entitats locals durant l'exercici 2018. En concret, és una revisió limitada dels sistemes de control intern implantats i del resultat del seu exercici en la modalitat de funció interventora a partir de l'anàlisi dels acords contraris a objeccions, dels expedients acordats amb omisió de fiscalització prèvia i de les anomalies en matèria d'ingressos que els òrgans interventors de les entitats locals han hagut de trametre en compliment de l'article 218.3 del TRLRHL i de la Resolució de 10 de juliol de 2015, de la Presidència del Tribunal de Comptes, per la qual es publica l'Acord del Ple de 30 de juny de 2015, pel qual s'aprova la Instrucció que regula la remissió telemàtica d'informació sobre acords i resolucions de les entitats locals contraris a objeccions formulades per interventors locals i anomalies detectades en matèria d'ingressos, així com sobre acords adoptats amb omisió del tràmit de fiscalització prèvia. També, com a novetat respecte a fiscalitzacions anteriors i amb coordinació amb el Tribunal de Comptes, s'inclou en aquest informe una revisió limitada dels expedients de reconeixement extrajudicial de crèdits tramitats per les entitats locals durant l'exercici 2018.

La iniciativa de la fiscalització correspon a la mateixa Sindicatura de Comptes, segons el que estableixen els articles 10 i 16 de la LSCIB, i ha estat inclosa en els programes d'actuacions per als anys 2019 i 2020, aprovats el 21 de desembre de 2018, amb la modificació que va aprovar el Consell de l'SCIB el 16 de juliol de 2019, i el 18 de desembre de 2019, respectivament.

Un control intern efectiu és clau perquè una entitat local pugui assolir els seus objectius i ho faci de forma eficient, eficaç i econòmica, amb el compliment de la legalitat vigent.

Els treballs de fiscalització, els han dut a terme, a les dependències de la Sindicatura de Comptes, auditors de l'Àrea d'Auditoria de Consells Insulars i Universitat i de l'Àrea d'Auditoria d'Ajuntaments i Entitats Locals, els quals han finalitzat els treballs de camp el mes d'abril de 2020.

2. OBJECTIUS

Els objectius generals de la fiscalització són els següents:

1. Verificar el compliment de l'obligació de trametre la informació sobre els acords contraris a les objeccions que ha formulat la Intervenció local, els expedients amb omissió de fiscalització prèvia i les principals anomalies d'ingressos de les entitats locals de l'àmbit territorial respectiu.
2. Determinar les situacions i les causes concretes que varen donar lloc als acords contraris a les objeccions que ha formulat la Intervenció local, a expedients amb omissió de fiscalització prèvia i a les principals anomalies d'ingressos.
3. Respecte a les entitats locals de la mostra i com a resultat de la revisió de la informació que han tramès els òrgans interventors, identificar les àrees de risc més gran en la gestió.
4. Exposar i analitzar els àmbits en els quals sigui més significativa la manca d'homogeneïtat en els criteris i els procediments que han aplicat els òrgans interventors en l'exercici de la seva funció i en la tramesa d'informació al Tribunal de Comptes.
5. Analitzar els expedients de reconeixement extrajudicial de crèdit que han tramitat, durant l'exercici 2018, les entitats locals de les Illes Balears, per conèixer, entre altres qüestions, el tipus de despesa afectada i les causes que varen originar els reconeixements extrajudicials.

3. NORMES D'AUDITORIA APLICADES

La fiscalització s'ha dut a terme de conformitat amb les Normes internacionals d'auditoria del sector públic «ISSAI-ES 100 Principis fonamentals de la fiscalització del Sector públic», «ISSAI-ES 400 Principis fonamentals de la fiscalització de compliment» i «ISSAI-ES 4000 Norma per a les auditories de compliment», que la Sindicatura va assumir mitjançant l'Acord del Consell d'11 de juliol i el de 18 de desembre de 2014.

D'altra banda, els criteris i les tècniques que s'han d'aplicat a la fiscalització són els generalment acceptats en la realització de treballs d'auditoria d'entitats públiques, i especialment els principis i les normes d'auditoria que ha elaborat la Intervenció General de l'Estat, la Comissió de Coordinació dels Òrgans Públics de Control Extern de l'Estat Espanyol, i també, supletòriament, les Normes tècniques d'auditoria de l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes.

Finalment, s'ha tingut en compte la guia pràctica de fiscalització dels òrgans de control extern «GPF-OCEX 4001: Les fiscalitzacions de compliment de legalitat i models d'informes» i «GPF-OCEX 1316: El coneixement requerit del control intern d'una entitat».

4. ÀMBIT SUBJECTIU

Constitueixen l'àmbit subjectiu de la fiscalització les entitats locals de les Illes Balears sotmeses a control intern sota la modalitat de fiscalització prèvia, d'acord amb l'art. 218.3 del Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, és a dir, consells insulars, ajuntaments, mancomunitats i entitat local menor.

A continuació, es mostra un quadre resum amb l'àmbit subjectiu de l'Informe:

OBJ 2018. ÀMBIT SUBJECTIU DE L'INFORME					
Entitats	Mallorca	Menorca	Eivissa	Formentera	Illes Balears
Consells insulars	1	1	1	1	4
Ajuntaments	53	8	5		66
Entitat local menor	1				1
Mancomunitats	4		1		5
TOTAL	59	9	7	1	76

El Consell Insular de Formentera, constituït el 2007, té una dualitat competencial, atès que també és l'ajuntament del municipi, tot i això en aquest Informe apareix únicament com a consell insular i no s'hi inclou com a ajuntament. Per això, dins l'àmbit subjectiu de l'informe hi ha 66 ajuntaments, tot i que a les Illes Balears hi ha 67 municipis.

En l'annex I consta el detall de les entitats locals de l'àmbit subjectiu de l'Informe.

Per a les parts específiques de la fiscalització, tant sobre els acords i les resolucions contraris a objeccions que han formulat els interventors, els expedients amb omissió de fiscalització prèvia, les principals anomalies detectades en matèria d'ingressos com els expedients de reconeixement extrajudicial de crèdit, formen la mostra d'entitats locals, d'acord amb els criteris que va establir el Tribunal de Comptes, els consells insulars i els ajuntaments de municipis amb població superior a 25.000 habitants. Així, les entitats locals que integren la mostra són 16, els quatre consells insulars i els dotze municipis que, a 1 de gener de 2018, tenien una població superior a 25.000 habitants segons les dades de l'Institut Nacional d'Estadística (INE). La població d'aquests dotze municipis més la de Formentera, representen el 72,2 % del total de la població de les Illes Balears. Els tretze municipis són els següents:

OBJ 2018. ÀMBIT SUBJECTIU. MUNICIPI DE MÉS DE 25.000 HABITANTS		
Municipi	Població	% / Total
Palma	409.661	36,3%
Eivissa	49.727	4,4%
Calvià	49.333	4,4%
Manacor	42.631	3,8%
Marratxí	36.725	3,3%
Santa Eulària des Riu	36.457	3,2%
Llucmajor	36.358	3,2%
Inca	32.137	2,8%
Ciutadella de Menorca	29.223	2,6%
Maó	28.592	2,5%
Sant Josep de sa Talaia	26.496	2,3%
Sant Antoni de Portmany	25.779	2,3%
Formentera	12.216	1,1%
Població dels municipis de la mostra	815.335	72,2%
Total població Illes Balears	1.128.908	

5. ÀMBIT OBJECTIU

Constitueixen l'àmbit objectiu general els sistemes de control que han implantat les entitats locals i, en particular, els tres aspectes de la funció interventora següents: acords contraris a objeccions, expedients acordats amb omisió de fiscalització prèvia i anomalies en matèria d'ingressos. Respecte a aquests tres aspectes, els òrgans interventors de les entitats locals han de trametre la informació corresponent, en compliment de l'art. 218.3 del TRLRHL i de la Resolució de 10 de juliol de 2015, de la Presidència del Tribunal de Comptes, per la qual es publica l'Acord del Ple de 30 de juny de 2015, pel qual s'aprova la Instrucció que regula la remissió telemàtica d'informació sobre acords i resolucions de les entitats locals contraris a objeccions formulades per interventors locals i anomalies detectades en matèria d'ingressos, així com sobre acords adoptats amb omisió del tràmit de fiscalització prèvia.

També formen part de l'àmbit objectiu d'aquest informe els expedients de reconeixement extrajudicial de crèdit que les entitats de l'àmbit subjectiu han tramitat durant l'exercici 2018.

Per a la part específica de la fiscalització, l'àmbit objectiu són els acords contraris a objeccions i els expedients amb omisió de fiscalització prèvia per un import superior a 50.000,00 euros, les principals anomalies en matèria d'ingressos i els expedients de reconeixement extrajudicial de crèdit.

6. ÀMBIT TEMPORAL

L'àmbit temporal de la fiscalització és l'exercici 2018 i s'ha analitzat la informació que consta en la Plataforma de rendició de comptes dia 31 de desembre de 2019, data de tall per realitzar el treball de fiscalització, sense perjudici d'anàlisis i comprovacions relatives a exercicis anteriors que es considerin necessaris.

Cal destacar que les dades comparatives corresponents a l'exercici 2017 de determinats quadres d'aquest informe poden no coincidir amb les dades dels mateixos quadres de l'Informe 171/2019 sobre els acords i les resolucions contraris a les objeccions que la Intervenció local ha formulat de l'exercici 2017. Aquestes diferències es produeixen si qualche entitat local ha tramès la informació amb posterioritat a la finalització de la feina de camp de la fiscalització de l'exercici 2017.

7. ABAST DEL TREBALL I LIMITACIONS

L'Informe s'ha elaborat amb les dades que han tramès les entitats locals mitjançant la Plataforma de rendició telemàtica de comptes, desenvolupada en el marc del conveni subscrit entre el Tribunal de Comptes i diversos òrgans de control extern d'àmbit autonòmic, i mitjançant el tràmit telemàtic habilitat a la seu electrònica del Tribunal de Comptes (D7FF61_BALEARES) per disposar d'informació addicional sobre l'àmbit objectiu de la fiscalització, especialment pel que fa a la tramitació d'expedients de reconeixement extrajudicial de crèdit.

Les principals limitacions del treball realitzat són les següents:

- La tramesa incompleta de la informació que han fet els òrgans interventors de determinades entitats locals. En alguns casos, no s'han presentat tots els fitxers exigits, cosa que ha donat lloc a la reclamació corresponent de la Sindicatura.
- La falta de tramesa del qüestionari sobre la funció interventora degudament emplenat abans de la data establerta, 31 de gener de 2020, de les vuit entitats locals següents: els ajuntaments de Llubí, Mancor de la Vall, Pollença, Puigpunyent, Sant Joan de Labritja i Santa Eugènia; i les mancomunitats des Raiguer i Tramuntana. Aquestes entitats locals representen el 10,5 % del total d'entitats de l'àmbit subjectiu de l'Informe.
- La classificació, en alguns casos, errònia a la Plataforma de rendició telemàtica de comptes de la informació relativa als expedients amb omissió de fiscalització prèvia com a acords contraris a objeccions, i la incoherència entre afirmacions fetes al qüestionari i als formularis de la Plataforma de rendició de comptes.
- La impossibilitat de verificar la integritat de la relació d'expedients de reconeixement extrajudicial de crèdits que les entitats locals de les Illes Balears han aprovat i han tramés a la Sindicatura de Comptes i que ha servit de base per realitzar la fiscalització.
- La falta de tramesa d'informació relativa a la composició i l'antiguitat de les partides que formen el saldo del compte «555. Pagaments pendents d'aplicació» de dues entitats locals, els ajuntaments de Montuïri i Son Servera.

8. METODOLOGIA

Els procediments que s'han aplicat, per a la consecució dels objectius de la fiscalització i en relació amb cadascuna de les àrees principals sobre les quals s'han realitzat les actuacions, són els següents:

1. En relació amb el primer objectiu, s'han realitzat les actuacions següents:

- Una anàlisi en termes absoluts i relatius sobre el compliment de la remissió de la informació per illes, per tipus d'entitat i per població en el cas dels ajuntaments.
- Un examen de l'evolució temporal del grau de compliment entre 2017 i 2018, així com el compliment des de l'exercici 2014, primer any en què es va establir aquesta obligació.

2. En relació amb el segon objectiu, s'han realitzat les actuacions següents:

Sobre els acords contraris a objeccions que ha formulat l'òrgan interventor i els expedients amb omissió de fiscalització prèvia, s'han analitzat els aspectes següents:

- Una visió general del conjunt de la informació rebuda: s'han analitzat el nombre i l'import dels acords (entre d'altres, classificats per tipus d'entitat, per illes, per grandària de les entitats i per tipus d'òrgans que ha adoptat l'acord corresponent); les deficiències i les irregularitats segons la modalitat de despesa i el tipus de despesa, així com la motivació de les objeccions dels òrgans interventors.

- Una visió específica de la informació rebuda en relació amb les entitats de la mostra. S'han examinat els informes de fiscalització prèvia, els acords dels òrgans de govern de les entitats locals i, quan ha estat pertinent, les memòries justificatives dels òrgans gestors de les entitats locals que formen part de la mostra específica, dels quals han resultat els tipus de tràmits o procediments que han donat lloc a la interposició d'objeccions.
- Una visió específica de la informació rebuda dels òrgans interventors de les entitats locals de la mostra respecte als expedients amb omisió de fiscalització prèvia.

Sobre les principals anomalies d'ingressos, s'ha dut a terme l'anàlisi següent:

- Quantitativa per tipus d'ingressos, classificació econòmica i fase de l'execució del pressupost d'ingressos.
- Qualitativa de les propostes d'esmena i/o millora dels òrgans interventors, en funció de la tipologia de les incidències.

3. En relació amb el tercer objectiu, s'han realitzat les actuacions següents:

- De l'anàlisi dels resultats dels treballs en compliment dels objectius 2 i 4, s'han identificat les principals àrees de risc, s'han determinat els tipus de negocis i operacions en els quals tendeixen a produir-se acords contraris a objeccions i tramitació d'expedients amb omisió de fiscalització prèvia, les causes i les circumstàncies que donen lloc a la seva existència, així com les irregularitats que han advertit amb més freqüència els òrgans interventors.

4. En relació amb el quart objectiu, s'han realitzat les actuacions següents:

- Un examen d'aquests aspectes:
 - Entorn de control: forma d'ocupació del lloc de treball d'interventor de l'entitat local, quantificació dels recursos adreçats als òrgans interventors, existència i característiques de l'abast de la fiscalització limitada prèvia, del control financer i d'eficàcia, i del nivell de procedimentació que han establert les entitats locals de les Illes Balears.
 - Activitats de control: característiques de les actuacions de control financer realitzades, existència d'informes desfavorables de l'òrgan interventor en matèria de gestió pressupostària (aprovació del pressupost general i la seva liquidació, així com en les modificacions tramitades) i d'estabilitat pressupostària.
- S'ha analitzat l'abast del control intern dut a terme a les entitats locals de la mostra (el règim de control intern, l'abast de la fiscalització limitada prèvia o dels requisits bàsics i la dotació del seu personal, entre altres possibles causes de la inexistència d'acords contraris a objeccions) i de l'eventual heterogeneïtat en els aspectes objecte de comprovació.
- S'han identificat els possibles casos d'heterogeneïtat en les entitats locals de la mostra en relació amb la tramitació dels acords contraris a l'informe de l'òrgan interventor o dels expedients tramitats amb omisió de fiscalització prèvia, tant pel que fa a l'actuació i els criteris dels òrgans interventors com dels òrgans que adopten els acords.

5. En relació amb el cinquè objectiu, sobre els procediments de reconeixement extrajudicial de crèdit tramitats, s'han realitzat les actuacions següents:

- Una visió general del conjunt de la informació rebuda en relació amb els procediments de reconeixement extrajudicial de crèdit tramitats. S'han analitzat el nombre i l'import dels reconeixements extrajudicials (per tipus d'entitat, per illes, per grandària de les entitats i per tipus d'òrgans, entre d'altres); la modalitat de despesa i del tipus de despesa, així com la motivació de la seva tramitació.
- També s'han analitzat la composició i l'antiguitat dels saldos significatius dels comptes «413. Creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost» i «555. Pagaments pendents d'aplicació» que presentaven, al tancament de l'exercici 2017, determinades entitats locals.
- Una visió específica de la informació rebuda en relació amb les entitats de la mostra. S'han avaluat les circumstàncies que han derivat en la situació que ha provocat l'aprovació d'expedients de reconeixement extrajudicial de crèdit.

9. TRÀMIT D'AL-LEGACIONS

D'acord amb l'article 30.c del Reglament de la Sindicatura, un cop aprovat provisionalment l'Informe, es va trametre a les entitats locals de l'àmbit subjectiu, perquè hi poguessin formular les al·legacions i presentar els documents que considerassin adients.

Exhaurit el termini concedit, no s'ha rebut cap al·legació, document ni justificant amb relació a les actuacions esmentades.

10. APROVACIÓ DE L'INFORME

En la sessió de 13 de novembre de 2020, el Consell de la Sindicatura va tenir coneixement que no es varen rebre al·legacions a l'Informe sobre els acords contraris a les objeccions de la Intervenció i els reconeixements extrajudicials de crèdit de l'exercici 2018, per la qual cosa esdevé definitiu, de conformitat amb l'article 30.g del Reglament de règim interior de la Sindicatura de Comptes de les Illes Balears.

II. CONTROL INTERN

L'àmbit objectiu són els sistemes de control intern de les entitats locals i, per això, és necessària una breu explicació del concepte de control intern, dels seus components i dels seus objectius, amb la finalitat de comprendre que no es tracta únicament de la funció interventora, que no es personifica només en la persona que ocupa el lloc d'interventor i que la seva finalitat no és, exclusivament, la verificació del compliment de la legalitat.

1. DEFINICIÓ DE CONTROL INTERN

El control intern es pot definir, d'acord amb la INTOSAI GOV 9100, el glossari de les ISSAI, la GPF-OCEX-1316 i les guies de COSO, de la manera següent:

- El control intern és un procés integral, sistemàtic i dinàmic, en el qual participen els òrgans de govern, la direcció i la resta del personal, i està dissenyat per proporcionar una seguretat raonable de la consecució dels objectius estratègics de l'entitat i els relatius a operacions, informació i compliment.

Els objectius del control intern són, per tant, els següents:

- **Estratègics:** missió de l'entitat.
- **Operatius:** execució ordenada, ètica, econòmica, eficient i efectiva de les operacions, i salvaguarda dels actius i els recursos.
- **Informatius:** exactitud i integritat dels registres comptables, i oportunitat i fiabilitat de la informació financera i de gestió.
- **De compliment:** de les lleis i les regulacions aplicables.

El control intern, d'acord amb COSO, consta de cinc components interrelacionats, que es deriven de la forma com l'administració gestiona l'entitat i estan integrats en els processos administratius, els quals es classifiquen com:

- **Entorn de control:** conjunt de normes, processos i estructures que constitueixen la base sobre la qual es desenvolupa el control intern de l'organització.
- **Avaluació de riscos:** procés dinàmic i iteratiu d'identificació i avaluació dels riscos que amenacen els objectius de l'entitat. S'ha de tenir en compte que la definició prèvia d'aquests objectius és el primer pas.
- **Activitat de control:** accions definides mitjançant polítiques i procediments que contribueixen a garantir l'execució de les instruccions de la direcció amb la finalitat de mitigar els riscos anteriors.
- **Informació i comunicació:** procés continu capaç de proporcionar, compartir i obtenir la informació obtinguda de la interrelació de tots els components, la qual ha de ser rellevant i de qualitat, i ha d'anar en totes les direccions.
- **Supervisió i seguiment:** avaluació del funcionament adequat de cada un dels components del control intern.

2. EL CONTROL INTERN PREVIST LEGALMENT

El model obligatori de sistema de control intern per a les entitats locals, l'estableixen bàsicament alguns articles de la LRBRL i del TRLRHL, i el Reglament de control intern (RCI), que va entrar en vigor l'1 de juliol de 2018, aprovat pel Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern a les entitats del sector públic local (BOE núm. 113, de 12 de maig), a més d'alguns documents que ha emès la IGAE.

Aquest model no regula, o ho fa de forma insuficient, alguns dels components abans comentats del sistema de control que estableix COSO, especialment pel que fa a l'entorn de control; mostra un biaix cap a les actuacions de control que assoleixen l'objectiu de compliment, en els quals no inclou l'anàlisi de riscos, i atribueix quasi exclusivament el seu exercici a l'òrgan interventor.

A continuació, s'analitzen determinats aspectes del model establert en la normativa que regula el control intern a les entitats locals.

Entorn de control

La definició legal que conté l'art. 213 del TRLRHL i el seu desplegament en l'art. 3 del RCI personifiquen el control intern en la figura de l'òrgan interventor i, així, l'art. 92 bis de la LRBRL estableix que corresponen a l'interventor el control i la fiscalització interna de la gestió econòmica financera i pressupostària, i la comptabilitat, la tresoreria i la recaptació. Tot i això, abordar el control intern amb aquesta individualització no es correspon amb la realitat del control intern que ha d'implicar el conjunt de l'organització, tal com se'n desprèn del concepte esmentat en l'apartat anterior.

També defineix en quines condicions l'òrgan interventor ha de dur a terme la tasca i, així, l'art.136.2 de la LRBRL estableix que la Intervenció general municipal ha d'exercir les funcions amb plena autonomia respecte dels òrgans i les entitats municipals i els càrrecs directius la gestió dels quals fiscalitzi, i ha de tenir accés complet a la comptabilitat i a tots els documents que siguin necessaris per a l'exercici de les seves funcions. L'art.4 del RCI afegeix que l'òrgan interventor ha de tenir independència funcional respecte als titulars de les entitats controlades, i l'art. 6 estableix l'obligació de col·laborar de tot el personal de les entitats subjectes a control, així com de tota persona natural o jurídica, pública o privada, respecte de les seves relacions econòmiques, professionals o financeres que siguin transcendents per a les actuacions de control realitzades. L'òrgan interventor, d'acord amb l'art. 6, podrà revisar els sistemes informàtics de gestió que siguin necessaris per portar a terme les seves funcions de control.

En l'art. 136 de la LRBRL es fa servir una triple accepció per definir control, que es correspon amb les tres modalitats de control esmentades en el capítol IV del títol VI del TRLRHL, encara que el RCI les agrupa en dues. Totes tres difereixen segons l'objectiu de control i el moment de la seva realització, en concret:

- **Funció interventora:** té per objecte fiscalitzar tots els actes de les entitats locals i dels seus organismes autònoms que donin lloc al reconeixement, la liquidació i la cancel·lació de drets i obligacions, amb la finalitat que la gestió s'ajusti a la normativa vigent. Per tant, contribueix principalment a l'assoliment de l'objectiu de compliment.

Disposa les fases següents:

- **Fiscalització prèvia** dels actes que reconeixin drets de contingut econòmic, autoritzin o aprovin despeses, disposin o comprometin despeses i acordin moviments de fons i valors.
 - **Intervenció del reconeixement de les obligacions** i intervenció de la comprovació material de la inversió.
 - Intervenció formal de l'ordenació del pagament.
 - Intervenció material del pagament.
- **Control financer:** d'acord amb l'art. 220 del TRLRHL aquest control té per objecte comprovar el funcionament en l'aspecte econòmic financer dels serveis de les entitats locals, dels seus organismes autònoms i de les societats mercantils dependents. També ha d'informar sobre la presentació adequada de la informació financera, del compliment de les normes i les directrius aplicables, i del grau d'eficàcia i eficiència en la consecució dels objectius prevists. L'art. 3.3 del RCI completa l'objecte i afegeix que ha de verificar que la gestió dels recursos públics està orientada per l'eficàcia, l'eficiència, l'economia, la qualitat i la transparència, i pels principis d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera en l'ús dels recursos públics locals. Distingeix entre dues modalitats, el control permanent i l'auditoria pública, les quals han d'incloure el control d'eficàcia:
- **Control permanent:** d'acord amb l'art. 29 del RCI, és el control que s'ha d'exercir sobre les entitats subjectes a la funció interventora amb l'objecte de comprovar, de manera contínua —amb anterioritat, de manera concomitant o amb posterioritat—, la legalitat i l'observança dels principis de bona gestió financera del funcionament de la seva activitat econòmica financera. Distingeix entre els dos tipus de control següents:
 - Control financer planificat: són les actuacions previstes en el Pla anual de control financer (PACF).
 - Control financer no planificat: són actuacions que l'ordenament jurídic atribueix a l'òrgan interventor.
 - **Auditoria pública:** consisteix en la verificació, efectuada amb posterioritat i de manera sistemàtica, de l'activitat econòmica financera del sector públic local, mitjançant l'aplicació dels procediments de revisió selectius que continguin les normes d'auditoria i les instruccions que dicti la IGAE. Les modalitats que engloba són les següents:
 - Auditoria de comptes, que té per objecte la verificació relativa a si els comptes anuals representen en tots els aspectes significatius la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, dels resultats de l'entitat i, si s'escau, l'execució del pressupost d'acord amb les normes i els principis comptables i pressupostaris que li són aplicables i contenen la informació necessària per a la seva interpretació i comprensió adequada.

- Auditoria de compliment i auditoria operativa a les entitats del sector públic local no sotmeses a control permanent, amb la finalitat última de millorar la gestió del sector públic local en el seu aspecte econòmic, financer, patrimonial, pressupostari, comptable, organitzatiu i procedimental.
- **Control d'eficàcia**, que té per objecte la comprovació periòdica del grau de compliment dels objectius, així com l'anàlisi del cost de funcionament i del rendiment dels serveis o les inversions respectius.

Els articles 215-218 del TRLRHL estableixen el procediment en els casos en què el sistema de control intern detecta incompliments legals respecte a qualsevol acte, document o expedient, i en defineix la formulació escrita com a objeccions. Els capítols II i III del RCI concreten el procediment per exercir la funció interventora dels drets i els ingressos, i de les despeses i els pagaments, respectivament.

Avaluació de riscos

El preàmbul del RCI disposa que, per assegurar un model de control efectiu, és preceptiva una anàlisi prèvia de riscos, consistent amb els objectius que es pretenen assolir. A l'art. 31 del RCI sobre la planificació del control financer defineix risc com la possibilitat que es produeixin fets o circumstàncies en la gestió sotmesa a control susceptibles de generar incompliments de la normativa aplicable, falta de fiabilitat de la informació financera, protecció inadequada dels actius o falta d'eficàcia i eficiència en la gestió. Identificats els riscos i estimada la seva importància, serà necessari assignar prioritats respecte a la selecció de les actuacions de control que s'han de dur a terme, que la norma circumscriu exclusivament a l'àmbit del control financer.

Respecte als objectius relacionats amb el control intern, no hi cap referència o explicació ni al TRLRHL ni al RCI, encara que en pressuposa l'existència. L'única al·lusió és a l'art. 167 del TRLRHL quan obliga l'entitat a estructurar el pressupost per programes d'acord amb unes finalitats o objectius, encara que no la relaciona amb l'exercici del control intern.

Activitats de control

L'art. 213 del TRLRHL deixa per a un desplegament normatiu posterior els detalls respecte a procediments de control, metodologia d'aplicació, criteris d'actuació, drets i deures del personal controlador i destinataris dels informes de control.

EL RCI, que va entrar en vigor l'1 de juliol de 2018, regula els procediments de control i la metodologia aplicable, amb la finalitat, entre d'altres, d'aconseguir un control econòmic pressupostari més rigorós i de reforçar el paper de la funció interventora a les entitats locals.

Per tant, la definició del sistema de control intern que ha de fer cada entitat local no implica només el compliment dels requisits legals esmentats amb anterioritat. L'abast del sistema per implementar depèn de les característiques individualitzades de cada entitat, dels objectius de control que té fixats i dels riscos que ha d'afrontar. Tots són elements particulars de cada entitat que exigeixen un procés d'introspecció a fi de poder dissenyar un sistema de control efectiu. La motivació per implantar i mantenir el sistema de control intern no ha de ser, únicament, el compliment de la legalitat vigent, sinó la convicció que és un element fonamental per assolir amb garanties tots els objectius de l'entitat.

III. ASPECTES GENERALS SOBRE L'OBJECTE DE LA FISCALITZACIÓ

1. COMPLIMENT DE L'OBLIGACIÓ D'INFORMAR

L'art. 218.3 del TRLRHL estableix que l'òrgan interventor ha de remetre anualment al Tribunal de Comptes totes les resolucions i els acords que han adoptat el president de l'entitat local i el Ple de la corporació contraris a les objeccions que ha formulat la Intervenció, així com un resum de les principals anomalies detectades en matèria d'ingressos.

A. GRAU DE COMPLIMENT

Classificació per tipus d'entitat i per trams de població

El grau de compliment de l'obligació de trametre la informació corresponent a l'exercici 2018, a 31 de desembre de 2019, per tipus d'entitat local i per illes es mostra en el quadre següent:

OBJ 2018. III.1.A. COMPLIMENT DE L'OBLIGACIÓ. CLASSIFICACIÓ PER TIPUS D'ENTITAT I TRAMS DE POBLACIÓ										
Tipus d'entitat	Mallorca		Menorca		Eivissa		Formentera		Total	
	2018	2017	2018	2017	2018	2017	2018	2017	2018	2017
Consells insulars	1	1	1	1	1	1	1	1	4	4
Ajuntaments	53	52	8	8	5	5			66	65
Més de 300.000 h.	1	1							1	1
Entre 100.001 i 300.000 h.										
Entre 75.001 i 100.000 h.										
Entre 50.001 i 75.000 h.										
Entre 20.001 i 50.000 h.	5	5	2	2	4	4			11	11
Entre 5.001 i 20.000 h.	21	20	4	4	1	1			26	25
Entre 1.001 i 5.000 h.	20	20	2	2					22	22
Menys de 1.000 h.	6	6							6	6
Entitat local menor	1	1							1	1
Mancomunitats	4	4			1	1			5	5

El 100,0 % dels òrgans interventors de l'àmbit subjectiu ha tramès la informació relativa a la funció interventora corresponent a l'exercici 2018 abans del 31 de desembre de 2019, i un 98,7 % respecte a l'exercici 2017, del qual només manca l'Ajuntament de Binissalem.

Els òrgans interventors de consells insulars, ajuntaments, mancomunitats i entitat local menor que no han tramès, abans del 31 de desembre de 2019, informació relativa a la funció interventora des de l'exercici 2014, el primer any en què era obligatòria, són els següents:

Ajuntament de Binissalem	2014, 2015, 2016* i 2017*
Ajuntament de Sineu	2016
Mancomunitat des Raiguer	2014* i 2015*

* L'òrgan interventor ha tramès la informació relativa a la funció interventora després del 31 de desembre de 2019, data de tancament de l'informe.

Compliment en termini

La Instrucció que regula la remissió telemàtica d'informació sobre acords i resolucions de les entitats locals contraris a objeccions que han formulat interventors locals i anomalies detectades en matèria d'ingressos, així com sobre acords adoptats amb omissió del tràmit de fiscalització prèvia, aprovada per l'Acord del Ple del Tribunal de Comptes de 30 de juny de 2015, vigent per a l'exercici 2018, estableix que el termini legal per trametre la informació relativa a l'exercici 2018 es va exhaurir el 30 d'abril de 2019.

El quadre següent mostra el nivell de compliment per tipus d'entitat i, en el cas dels ajuntaments, per tram de població:

OBJ 2018. III.1.A. COMPLIMENT DE L'OBLIGACIÓ EN TERMINI. CLASSIFICACIÓ PER TIPUS D'ENTITAT I TRAMS DE POBLACIÓ										
Tipus d'entitat	Total entitats		Total enviats		En termini		Fora de termini		No enviats	
	2018	2017	2018	2017	2018	2017	2018	2017	2018	2017
Consells insulars	4	4	4	4		1	4	3		
Ajuntaments	66	66	66	65	40	38	26	27		1
Més de 300.000 h.	1	1	1	1	1	1				
Entre 100.001 i 300.000 h.										
Entre 75.001 i 100.000 h.										
Entre 50.001 i 75.000 h.										
Entre 20.001 i 50.000 h.	11	11	11	11	7	9	4	2		
Entre 5.001 i 20.000 h.	26	26	26	25	20	16	6	9		1
Entre 1.001 i 5.000 h.	22	22	22	22	9	8	13	14		
Menys de 1.000 h.	6	6	6	6	3	4	3	2		
Entitat local menor	1	1	1	1	1	1				
Mancomunitats	5	5	5	5	3	2	2	3		

El 57,9 % dels òrgans interventors de les entitats locals ha tramès en termini la informació corresponent a l'exercici 2018 (55,3 % en l'exercici 2017). Cap òrgan d'intervenció d'un consell insular ha tramès en termini la informació corresponent a l'exercici 2018. El nivell de compliment en termini dels òrgans interventors dels ajuntaments és del 60,6 % en l'exercici 2018 i del 57,6 % en l'exercici 2017. Els ajuntaments de menys de 5.000 habitants són els menys complidors.

El nivell de compliment de la remissió en termini per illes i per tipus d'entitat és el següent:

OBJ 2018. III.1.A. COMPLIMENT DE L'OBLIGACIÓ EN TERMINI. CLASSIFICACIÓ PER ILLES I TIPUS D'ENTITAT										
Tipus d'entitat	Total entitats		Total enviats		En termini		Fora de termini		No enviats	
	2018	2017	2018	2017	2018	2017	2018	2017	2018	2017
Mallorca	59	59	59	58	38	31	21	27		1
Consell insular	1	1	1	1			1	1		
Ajuntaments	53	53	53	52	35	29	18	23		1
Entitat local menor	1	1	1	1	1	1				
Mancomunitats	4	4	4	4	2	1	2	3		
Menorca	9	9	9	9	2	6	7	3		
Consell insular	1	1	1	1		1	1			
Ajuntaments	8	8	8	8	2	5	6	3		
Eivissa	7	7	7	7	4	5	3	2		
Consell insular	1	1	1	1			1	1		
Ajuntaments	5	5	5	5	3	4	2	1		
Mancomunitat	1	1	1	1	1	1				
Formentera	1	1	1	1			1	1		

El 64,4 % (52,5 % en l'exercici 2017) de les entitats de Mallorca ha tramès la informació sobre la funció interventora en termini, molt per sobre d'Eivissa amb un 57,1 % (71,4 % en l'exercici 2017) i de Menorca amb un 22,2 % (66,7 % en l'exercici 2017).

En l'annex III.1 es mostra informació relativa al compliment de cada una de les entitats locals.

B. CERTIFICATS NEGATIUS

En l'apartat II de la Instrucció del Tribunal de Comptes s'estableix que, en el supòsit que durant l'exercici no s'hagi adoptat cap acord contrari a objeccions ni hi hagi cap expedient amb omisió de fiscalització prèvia, ni s'hagin detectat anomalies en matèria d'ingressos, se n'ha de deixar constància amb un certificat negatiu.

El quadre següent mostra un resum dels certificats negatius corresponents a l'exercici 2018, classificats per tipus d'entitat i per tram de població:

OBJ 2018. III.1.B. COMPLIMENT DE L'OBLIGACIÓ. CERTIFICATS NEGATIUS. CLASSIFICACIÓ PER TIPUS D'ENTITAT I TRAMS DE										
Tipus d'entitat	2018					2017				
	Enviats	Certificats negatius				Enviats	Certificats negatius			
		Objeccions	Omis.fisc.	Ingressos	Tots		Objeccions	Omis.fisc.	Ingressos	Tots
Consells insulars	4	2	3	4	2	4	2	3	4	1
Ajuntaments	66	30	57	59	28	65	30	60	59	29
Més de 300.000 h.	1			1		1			1	
Entre 100.001 i 300.000 h.										
Entre 75.001 i 100.000 h.										
Entre 50.001 i 75.000 h.										
Entre 20.001 i 50.000 h.	11	3	9	11	2	11	2	10	10	2
Entre 5.001 i 20.000 h.	26	7	21	20	6	25	8	23	21	7
Entre 1.001 i 5.000 h.	22	14	21	21	14	22	14	21	21	14
Menys de 1.000 h.	6	6	6	6	6	6	6	6	6	6
Entitat local menor	1	1	1	1	1	1			1	
Mancomunitats	5	4	5	5	4	5	4	5	5	4

El 46,1 % dels òrgans interventors de les entitats locals que va trametre la informació sobre la funció interventora corresponent a l'exercici 2018 va remetre un certificat negatiu. Respecte a l'exercici 2017, va ser un 45,3 % dels òrgans interventors de les entitats locals el que va trametre un certificat negatiu.

Entre les entitats que han tramès un certificat negatiu destaquen dos consells insulars, Formentera i Menorca, i dos ajuntaments de més de 25.000 habitants, Sant Josep de sa Talaia i Santa Eulària des Riu. Respecte a l'exercici 2017, també varen trametre un certificat negatiu el Consell Insular de Menorca i els dos mateixos ajuntaments, Sant Josep de sa Talaia i Santa Eulària des Riu.

Tots els òrgans interventors dels ajuntaments del primer tram poblacional, de menys de 1.000 habitants, certifiquen negativament, igual que ho varen fer en l'exercici anterior.

C. ACTUACIONS PER INCREMENTAR EL GRAU DE COMPLIMENT

La Sindicatura de Comptes, amb la finalitat d'incrementar el grau de compliment dels òrgans interventors de les entitats locals de les Illes Balears de l'obligació d'informar sobre la funció interventora corresponent a l'exercici 2018, ha realitzat les actuacions següents:

- Requeriment mitjançant carta certificada, el 3 de maig de 2019, als trenta-dos òrgans interventors d'entitats locals de les Illes Balears que, en aquesta data, no havien tramès la informació.
- Requeriment mitjançant carta certificada, el 3 de juliol de 2019, als onze òrgans interventors d'entitats locals de les Illes Balears que, en aquesta data, no havien tramès la informació.
- Publicació mensual al portal web de la Sindicatura de Comptes de la relació d'òrgans interventors de les entitats locals que ha tramès la informació de resolucions i acords que han adoptat el president o el Ple de la corporació contraris a objeccions formulades, amb indicació dels que ho han fet en termini o fora de termini i dels que no han complert l'obligació esmentada.

Les accions esmentades amb la finalitat d'incrementar el grau de compliment de l'obligació de trametre la informació varen tenir l'efecte següent:

- Entre el primer i el segon requeriment, vint-i-un òrgans interventors de les entitats locals de l'àmbit subjectiu de l'Informe varen trametre les relacions anuals d'acords contraris a objeccions corresponents a l'exercici 2018, els quals suposen el 27,6 % del total de trameses d'informació.
- Entre el segon i la data de tall d'aquest Informe, 31 de desembre de 2019, varen trametre la informació onze òrgans interventors, que suposen el 14,5 % del total de trameses d'informació. Així, el resultat és que tots els òrgans interventors de l'àmbit subjectiu de l'informe han tramès la informació relativa a la funció interventora corresponent a l'exercici 2018.

2. ASPECTES GENERALS DE CONTROL INTERN REALITZAT PER LES ENTITATS LOCALS

En l'apartat següent s'analitzen dos components del sistema de control: l'entorn de control i l'avaluació de riscos. Aquesta anàlisi es du a terme a partir de la informació que han comunicat les entitats de l'àmbit subjectiu mitjançant la Plataforma de rendició de comptes en compliment de la seva obligació periòdica respecte d'això, i mitjançant un qüestionari que es va trametre a totes les entitats de l'àmbit subjectiu per completar aquesta informació.

A. ANÀLISI DE L'ENTORN DE CONTROL

ESTRUCTURES DE L'ENTORN DE CONTROL

Els recursos humans destinats al control intern són un component estructural de l'entorn de control. Els deu principis que proposa l'Institut d'Auditors Interns (IIA) i que han de seguir els empleats i les seves accions perquè la seva tasca sigui efectiva es resumeixen en:

- integritat, competència i diligència professional;
- objectivitat i lliure d'influències (independent);
- alineació amb les estratègies, els objectius i els riscos de l'organització;
- posicionament de forma apropiada i dotació amb els recursos adequats, i
- comunicació de forma efectiva.

Competència i grau d'independència

No han contestat les preguntes relatives al lloc de feina del qüestionari (I.C.2 i I.C.3) les dues entitats locals següents:

Consell insular (1):

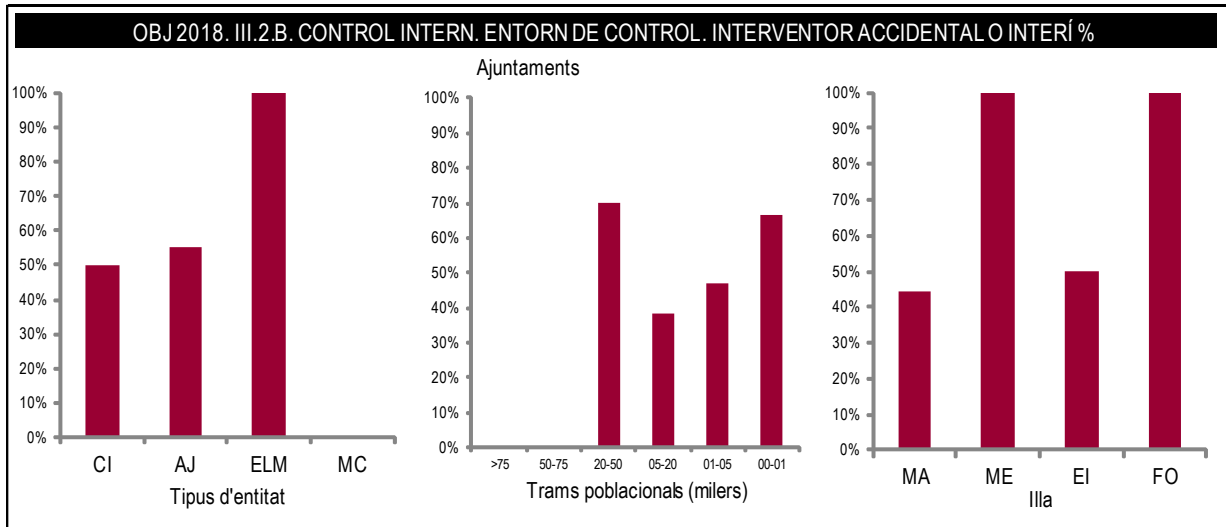
Consell Insular de Formentera

Mancomunitat (1):

Serveis Públics Insulars d'Eivissa

Un indicador d'independència és la vulnerabilitat de la situació laboral de l'interventor. L'art. 92.bis de LBRL disposa que, la funció de l'interventor, l'exerceixi un funcionari amb habilitació de caràcter nacional, però és habitual que això no sigui possible i, atès que és una figura imprescindible, les entitats locals han de recórrer a altres solucions que col·loquen l'interventor en una situació més precària. Aquesta situació laboral també és un indicador de la competència de l'interventor en el sentit que un funcionari d'administració local amb habilitació de caràcter nacional ha de superar unes proves d'accés. Aquest control de la competència, no l'han de superar les persones que ocupen la plaça d'interventor de forma interina o accidental.

El percentatge d'interventors que són accidentals o interins es mostra en el gràfic següent:

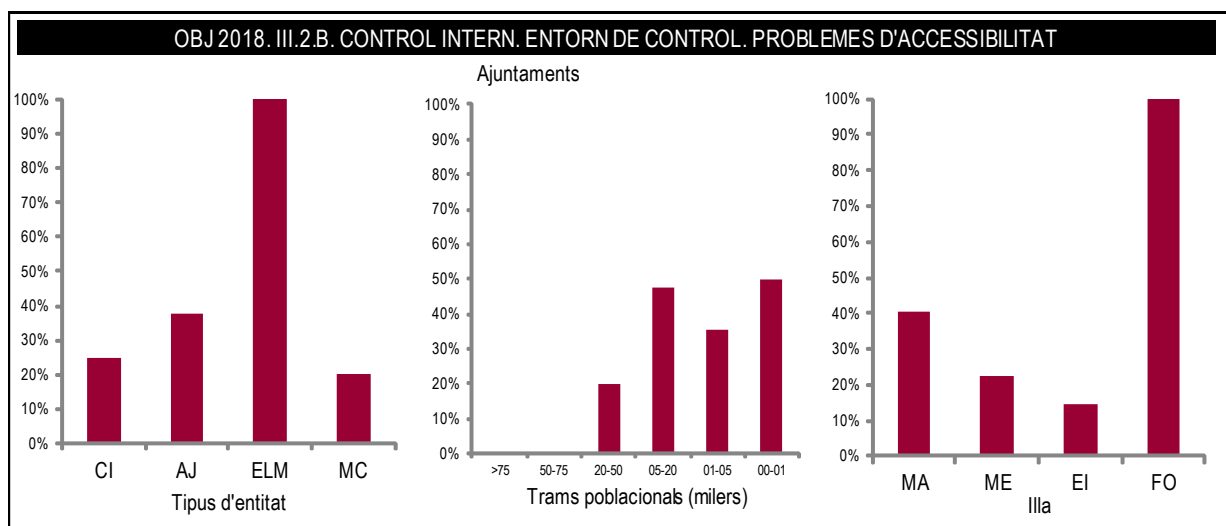


El 52,9 % dels interventors de les entitats locals de les Illes Balears, segons els qüestionaris tramesos (89,5 % de les entitats locals el varen trametre), no és un funcionari d'habilitació nacional i, per tant, no gaudeix de les seves salvaguardes i evidencia una debilitat important del sistema de control intern dels ajuntaments de les Illes Balears. La seva competència tampoc no ha pogut ser contrastada en el moment d'ocupar la plaça d'interventor.

Onze ajuntaments, el 18,3 % del total, i l'ELM fa més de 4 anys que no disposen d'un interventor que sigui un funcionari amb habilitació de caràcter nacional i, així, els titulars dels seus òrgans de control intern durant aquest període han estat interventors accidentals o interins. Respecte als accidentals, la meitat són administratius o auxiliars administratius.

Els nivells de vulnerabilitat són més grans als ajuntaments de Menorca i al Consell Insular de Formentera, amb un 100,0 % d'interventors que no són funcionaris amb habilitació de caràcter nacional.

Un altre indicador del grau d'independència és l'accessibilitat a la documentació sotmesa a l'acció del control intern, que regulen l'art. 222 del TRLRHL i l'art. 30 del RCI. En el gràfic següent es mostren els percentatges d'òrgans interventors d'entitats locals que declaren no haver-la rebuda amb temps suficient per complir el termini de 10 dies per a l'emissió d'informes de fiscalització prèvia:

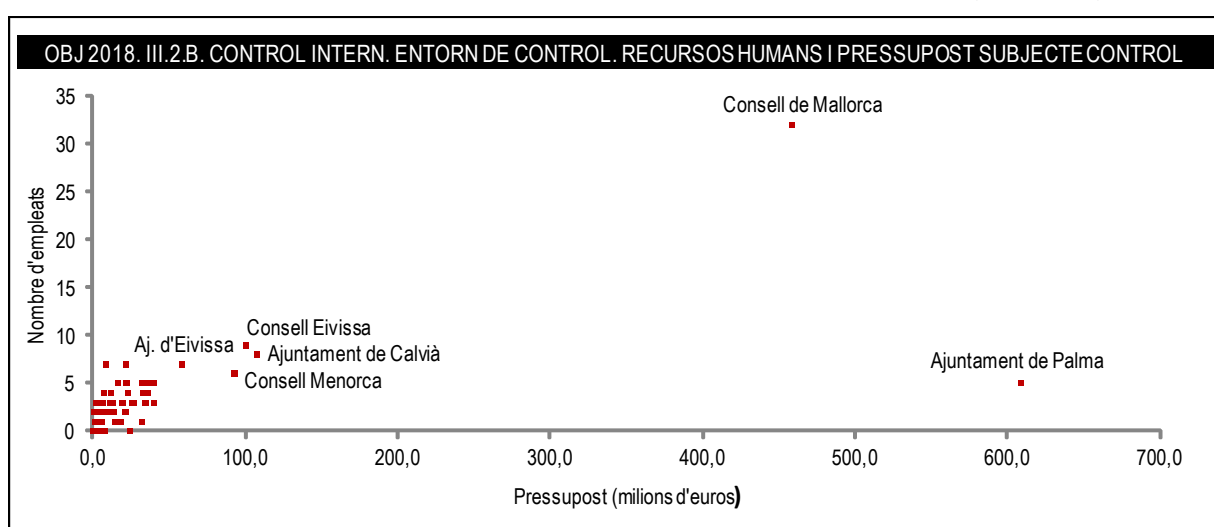


El 42,4 % dels interventors declara tenir problemes d'accessibilitat a la documentació sotmesa a fiscalització prèvia. Els ajuntaments amb menys població destaquen amb un 50,0 %.

L'òrgan interventor del Consell Insular de Formentera i el 40,7 % dels interventors de les entitats locals de Mallorca declaren tenir problemes d'accessibilitat a la documentació per fiscalitzar, molt per sobre de les entitats locals d'Eivissa, amb un 14,3 %.

Recursos humans destinats al control

D'acord amb l'art. 4.3 del RCI, a fi que l'òrgan interventor disposi d'un model de control eficaç s'han d'habilitar els mitjans necessaris. La dotació de recursos humans destinats al control intern de les entitats locals i les seves condicions es poden valorar en el gràfic següent:



Un indicador del nivell de dotació de recursos humans és la ràtio de pressupost per empleat assignat a l'òrgan interventor. Valors elevats d'aquest indicador assenyalen una possible infradotació. La mitjana de pressupost inicial de l'exercici 2018 per fiscalitzar per empleat de la unitat d'Intervenció és de 9.570 milers d'euros. La dispersió de les dades és elevada i, així, el màxim i el mínim se situen entre els 121.817 milers d'euros per empleat de l'Ajuntament de Palma i els 440 milers d'euros de l'Ajuntament de Costitx, respectivament.

El Consell Insular de Mallorca, amb un pressupost consolidat de 459.000 milers d'euros, disposa de 32 empleats destinats específicament al control intern i, per tant, la seva ràtio és de 14.343,8 milers d'euros per empleat. L'Ajuntament de Palma, amb un pressupost consolidat de 609.087 milers d'euros, disposa de 5 empleats destinats específicament al control intern.

Els titulars dels òrgans d'intervenció afirmen, majoritàriament, que hi ha una insuficiència de recursos humans destinats al control, i així el 66,2 % dels interventors afirma que no disposa de prou recursos humans. Només el Consell Insular de Mallorca i els ajuntaments d'Escorca, Manacor, Santanyí i ses Salines afirmen categòricament el contrari.

El 88,9 % de les entitats locals de Menorca i el 100,0 % de les d'Eivissa afirmen patir aquesta mancança de personal de l'òrgan interventor.

PROCEDIMENTS DE L'ENTORN DE CONTROL

Un altre component de l'entorn de control són els procediments que permeten desenvolupar l'exercici de control intern de manera efectiva dins l'organització.

Nivell de procedimentació del sistema de control intern

No contesten a totes les preguntes relatives a la procedimentació (I.D.1, I.D.3, I.D.4, I.D.5, I.E.2) les tres entitats locals següents:

Ajuntaments (2):

Capdepera	es Migjorn Gran
------------------	------------------------

Mancomunitats (1):

Serveis Públics Insulars d'Eivissa

Un 98,5 % de les entitats que ha contestat el qüestionari afirma no disposar d'una guia, una manual o unes instruccions de procediment amb relació a les funcions de control intern. Únicament contesta afirmativament l'òrgan interventor del Consell Insular de Mallorca.

La majoria de les entitats locals de l'àmbit subjectiu reconeix que no disposa de procediments per a tres aspectes clau de la funció interventora ni per als controls financer ni d'eficàcia. Únicament, el Consell Insular de Mallorca declara disposar de procediments per a quatre dels aspectes, l'excepció són els controls d'eficàcia. Els ajuntaments de Calvià, Maó i ses Salines disposen de procediments per a les tres activitats de la funció interventora (CEFI).

Només el 13,2 % de les entitats locals ha establert procediments per tramitar els expedients amb objeccions (ACOI), que és una de les activitats de control més significatives de la funció de l'òrgan interventor. En el cas dels expedients amb omissió de fiscalització prèvia (EOFP), és un 5,3 % de les entitats locals. Per la seva part, el 52,6 % de les entitats indica que no disposa d'un procediment per a cap de les dues activitats de control esmentades.

La tramitació d'expedients de reconeixement extrajudicial de crèdit (EREC) destaca amb un 30,0 % d'entitats que indica que disposa d'un procediment.

Respecte als controls financers (CFIN), només un 3,9 % d'entitats locals declara que els té regulats.

Percepció de control

L'art.4.3 del RCI exigeix un model que assoleixi el control efectiu de, com a mínim, el 80 % del pressupost general consolidat de l'exercici i, en el transcurs de tres exercicis consecutius, ha d'haver assolit el 100 % d'aquest pressupost.

No contesten la pregunta relativa a l'estimació del percentatge de control efectiu del pressupost general consolidat (I.E.5) les vuit entitats locals següents:

Ajuntaments (7):

Calvià	Estellencs	Maria de la Salut	Valldemossa
---------------	-------------------	--------------------------	--------------------

Costitx	Maó	Palma
----------------	------------	--------------

Mancomunitats (1):

Serveis Públics Insulars d'Eivissa

Els òrgans interventors consideren que el seu model de control assegura, amb els mitjans propis o externs, un control efectiu del pressupost general consolidat del 77,4 % en un exercici i del 81,4 % en un període de tres exercicis consecutius.

La percepció no varia significativament entre ajuntaments dels diferents trams poblacionals ni entre les entitats locals de les quatre illes. Només destaca la percepció de control dels òrgans interventors dels ajuntaments d'Andratx i Banyalbufar i del Consell Insular de Formentera que estimen que el seu sistema assegura en un exercici un control de menys d'un 25 % del pressupost. D'aquests, Banyalbufar no considera que l'abast del control s'incrementi en un període de tres anys. D'altra banda, hi ha set entitats que estimen que els seus models varen permetre un control total del pressupost de l'exercici 2018.

Incidències:

- Cap entitat local de les Illes Balears, excepte el Consell Insular de Mallorca, disposa d'una guia, un manual o unes instruccions de procediment amb relació a les funcions de control intern i procediments normalitzats per realitzar les funcions de fiscalització prèvia, la tramitació dels expedients amb objeccions, la tramitació dels expedients amb omissió de fiscalització prèvia i la tramitació dels expedients de reconeixement extrajudicial de crèdit.

- Els ajuntaments de Bunyola, es Migjorn Gran, Montuïri, Petra, Sant Josep de sa Talaia i Sencelles contesten de forma incoherent respecte a la percepció de control i, així, assignen un percentatge superior a l'abast del control en un exercici que en tres exercicis consecutius.

- Hi ha 19 ajuntaments i l'ELM que no valoren que el seu model de control sigui eficaç en els termes establerts en l'art.4 del RCI, que disposa un control efectiu del 80 % del pressupost en un exercici i del 100 % en tres exercicis consecutius.

B. ANÀLISI DE L'AVALUACIÓ DE RISCS

Els responsables de les entitats locals han d'establir els objectius del control intern respecte a les operacions, la informació i el compliment, i ho han de fer de forma prou clara perquè es puguin identificar els riscos associats. Els riscos són la possibilitat que un esdeveniment es produeixi i que afecti la consecució d'un o més dels objectius establerts.

La definició dels objectius per part dels responsables de les entitats locals implica, també, la identificació i l'anàlisi dels riscos associats. Aquest procés ha de ser dinàmic i iteratiu. L'art. 31 del RCI disposa l'anàlisi de riscos per seleccionar les actuacions de control per incloure en el Pla anual de control financer que no venguin imposades per una obligació legal i, així, circumscriu exclusivament aquest component del control intern a l'àmbit del control financer.

El 66,2 % de les entitats locals no fixa objectius relatius a les seves operacions, a la informació i al compliment, ni tampoc no realitza una avaluació dels riscos associats. Aquesta mancança és

generalitzada en els ajuntaments de tots els trams poblacionals, encara que sensiblement menor entre els ajuntaments del primer i del quart tram poblacional. Per illes, les entitats locals d'Eivissa són les més previsoras i, així, només un 50,0 % no ha realitzat cap de les dues accions esmentades.

No contesten la pregunta relativa als factors de risc durant l'exercici 2018 (II.B.2) les quinze entitats locals següents:

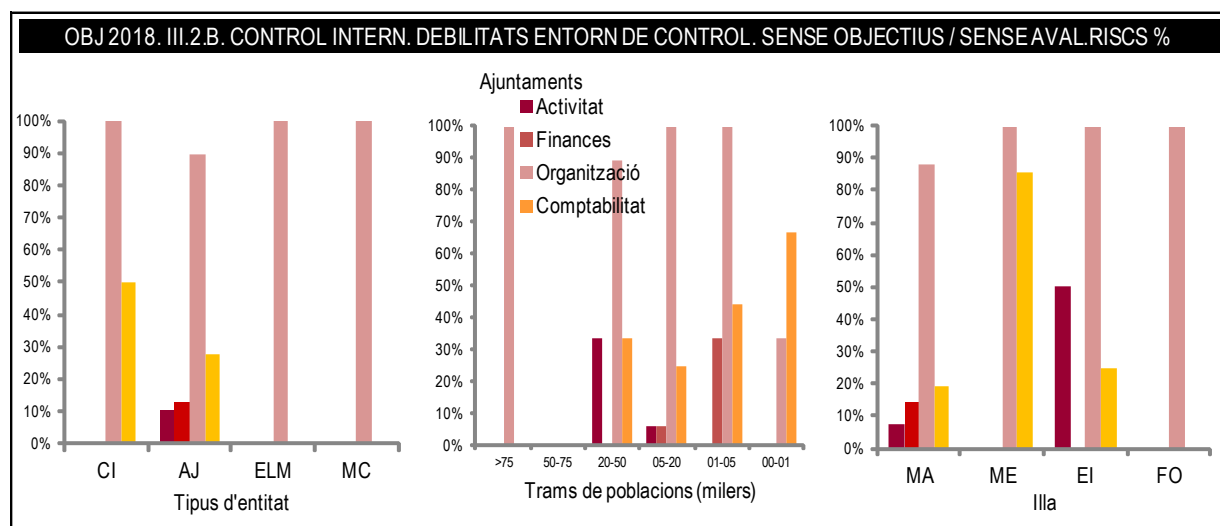
Ajuntaments (13):

Ariany	Costitx	es Castell	Sineu
Calvià	Deià	es Migjorn Gran	
Campanet	Escorca	Santa Eulària des Riu	
Campos	Esporles	ses Salines	

Mancomunitats (2):

Migjorn de Mallorca	Serveis Públics Insulars d'Eivissa
----------------------------	---

Segons l'òrgan interventor, els factors de risc que es donaven a l'entitat local durant l'exercici 2018 eren els següents:



El 90,6 % de les entitats que han contestat va assenyalar com a factors de risc més elevat, durant l'exercici 2018, els de caire organitzatiu i, en concret, són recurrents entre les respostes la manca de personal, la inexistència de procediments i la poca qualificació del personal assignat a l'òrgan interventor.

Dues de les quatre entitats d'Eivissa que contesten identifiquen, dins de la seva activitat, com a factor de risc determinats efectes del turisme; en concret, més demanda de serveis; particularment, seguretat ciutadana. Només són entitats de Mallorca les que assenyalen riscos derivats de les seves finances i, així, els interventors d'un 11,5 % d'entitats d'aquesta illa indiquen un excessiu endeutament o l'incompliment de la regla de despesa.

Incidència:

- El 72,1 % de les entitats locals no tenia fixats objectius relatius a les seves operacions, la informació i el compliment per a l'exercici 2018. El 82,4 % de les entitats locals no havia identificat ni avaluat els riscos associats. Sense aquesta informació difícilment es pot dissenyar un sistema de control efectiu.

C. ANÀLISI DEL SISTEMA DE CONTROL DE LES ENTITATS QUE CERTIFIQUEN NEGATIVAMENT

La certificació negativa de l'existència d'acords contraris a objeccions, d'expedients amb omissió de fiscalització prèvia i d'anomalies d'ingressos té tres possibles explicacions: una gestió econòmica financera i pressupostària escrupolosament legal d'acord amb el criteri de l'òrgan interventor; una gestió amb objeccions però que assumeixen i corregeixen els òrgans de gestió de l'entitat, o un sistema de control intern inefectiu.

Anàlisi segons el sistema de control

En l'apartat II de la Instrucció del Tribunal de Comptes s'estableix que s'ha de trametre informació general relativa al funcionament del control intern de l'entitat local, així com a qüestions concretes vinculades a l'exercici de l'esmentat control. Entre d'altres, si l'entitat local ha establert un sistema de fiscalització prèvia limitada o de requisits bàsics o si no es realitzen controls financers.

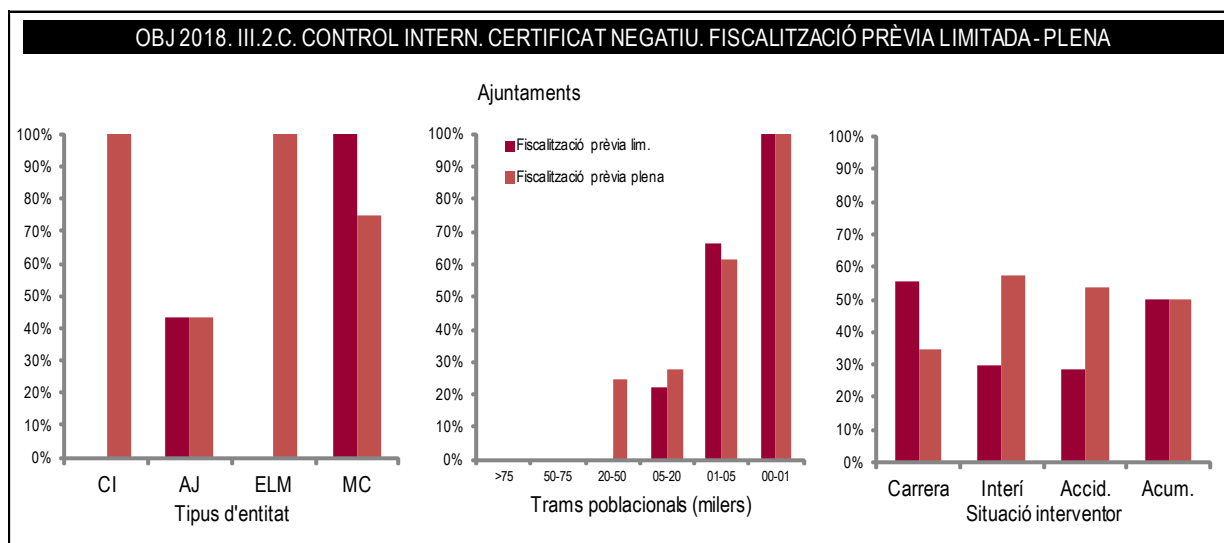
El resum per tipus d'entitat de les entitats que han informat negativament és el següent:

OBJ 2018. III.2.C. CONTROL INTERN. CERTIFICAT NEGATIU. CLASSIFICACIÓ PER TIPUS D'ENTITAT I TRAMS DE POBLACIÓ								
Tipus d'entitat	2018				2017			
	Enviats	Certificat negatiu de tot	Fiscalització prèvia limitada	Sense control financer	Enviats	Certificat negatiu de tot	Fiscalització prèvia limitada	Sense control financer
Consells insulars	4	2		2	4	1		1
Ajuntaments	66	28	10	25	65	29	5	26
Més de 300.000 h.	1				1			
Entre 100.001 i 300.000 h.								
Entre 75.001 i 100.000 h.								
Entre 50.001 i 75.000 h.								
Entre 20.001 i 50.000 h.	11	2		2	11	2		2
Entre 5.001 i 20.000 h.	26	6	2	5	24	6	1	5
Entre 1.001 i 5.000 h.	22	14	6	13	23	15	3	13
Menys de 1.000 h.	6	6	2	5	6	6	1	6
Entitat local menor	1	1		1	1			
Mancomunitats	5	4	1	4	5	4	1	4

El 46,1 % dels òrgans interventors ha certificat negativament l'existència d'acords contraris a objeccions, expedients amb omissió de fiscalització prèvia i anomalies d'ingressos corresponents a l'exercici 2018 i el 45,3 % ho va fer respecte a l'exercici 2017.

El 100,0 % dels òrgans interventors dels ajuntaments amb menys de 1.000 habitants i de l'entitat local menor ha certificat negativament.

Els gràfics següents comparen el nivell de certificació negativa entre les entitats locals que han establert la fiscalització prèvia limitada o plena:



El 42,3 % de les entitats locals amb un sistema de fiscalització prèvia limitada certifica negativament l'existència d'incidències respecte a la funció interventora. Això representa 5,7 punts percentuals per sota de les que tenen implantat un sistema de fiscalització prèvia plena.

Anàlisi segons la forma d'ocupació del lloc de treball d'interventor i el nombre d'habitants

El mateix percentatge, 41,2 %, dels òrgans interventors que ocupen un funcionari amb habilitació de caràcter nacional i un interí, va certificar negativament en l'exercici 2018. Dels que ocupa un interventor accidental va certificar negativament un 47,6 %.

El percentatge d'òrgans d'intervenció que certifiquen negativament s'incrementa a mesura que disminueix la grandària poblacional del municipi.

D. ANÀLISI DE L'ABAST DE LA FUNCIÓ INTERVENTORA I DE LA RESTA DE CONTROLS

Les tres modalitats de control esmentades en el capítol IV del TRLRHL són la funció interventora, el control financer i el control d'eficàcia. El RCI considera aquest darrer com a part del control financer i, així, en l'art. 3 parla de dues maneres d'exercir el control.

Respecte a la primera, la fiscalització prèvia, que és una funció d'intervenció preventiva pel moment temporal en què es realitza, es pot simplificar respecte al seu abast, a fi de contribuir a una gestió més àgil d'acord amb l'art. 219 del TRLRHL. Aquesta possibilitat pot conduir a un debilitament del sistema de control intern si no es compleix la condició de realitzar una fiscalització plena amb posterioritat sobre una mostra representativa, així com estableix el punt 3 de l'art. 219 esmentat.

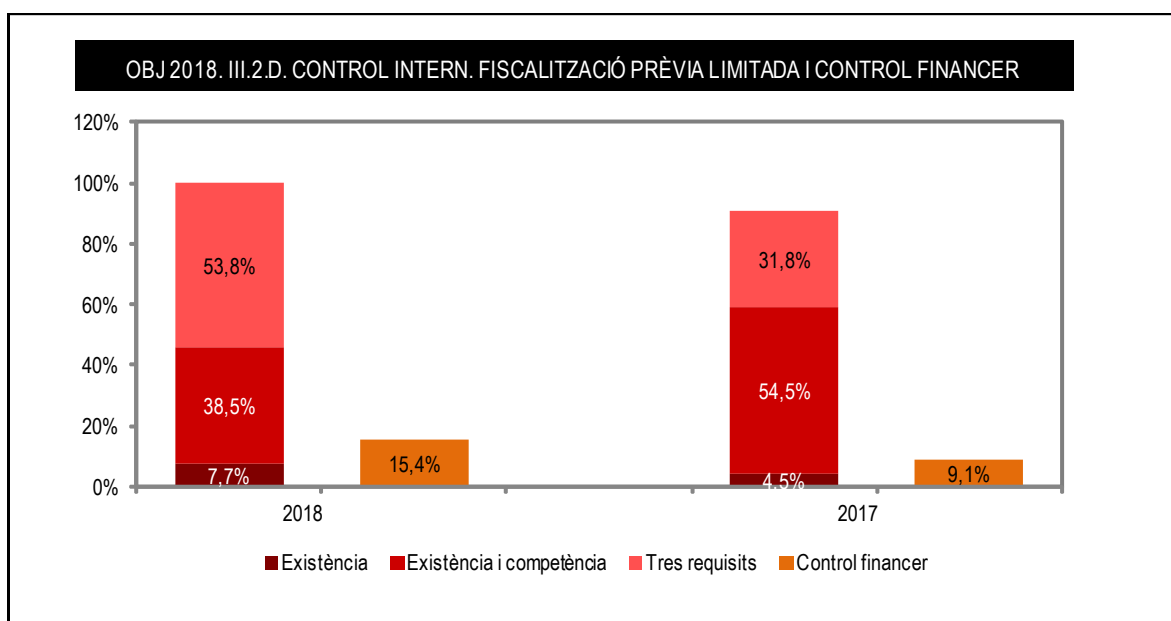
Fiscalització prèvia limitada o bàsica

L'abast de la funció interventora prèvia de les entitats locals que han implantat un sistema limitat o bàsic, d'acord amb l'art. 219 del TRLRHL i l'art. 13 del RCI, s'ha obtingut de la informació tramesa mitjançant la Plataforma de rendició de comptes i es resumeix en el quadre següent:

OBJ 2018. III.2.D. CONTROL INTERN. SISTEMA DE CONTROL INTERN. CLASSIFICACIÓ PER TIPUS D'ENTITAT I TRAMS DE POBLACIÓ												
Tipus d'entitat	2018						2017					
	Enviats	Fis. prv. limitada	Exist. de crèdit	Compe-tència	Control financer	Altres	Enviats	Fis. prv. limitada	Exist. de crèdit	Compe-tència	Control financer	Altres
Consell insular	4	2	2	2	1	2	4	1	1	1		1
Ajuntament	66	23	23	22	7	12	65	20	20	19	7	8
Més de 300.000 h.	1						1					
Entre 100.001 i 300.000 h.												
Entre 75.001 i 100.000 h.												
Entre 50.001 i 75.000 h.												
Entre 20.001 i 50.000 h.	10	3	3	3		3	10	4	4	3		2
Entre 5.001 i 20.000 h.	21	6	6	6	2	3	20	7	7	7	2	4
Entre 1.001 i 5.000 h.	17	8	8	8	1	3	17	6	6	6	3	
Menys de 1.000 h.	17	6	6	5	4	3	17	3	3	3	2	2
Entitat local menor	1						1					
Mancomunitat	5	1	1				5	1	1	1		

El 34,2 % del òrgans interventors de les entitats locals realitzava fiscalització prèvia limitada o bàsica, durant l'exercici 2018, fet que suposa 4,9 punts percentuals més que durant l'exercici 2017.

L'abast del control intern que han implantat les entitats locals amb fiscalització prèvia limitada o bàsica és el següent:



El 38,5 % de les entitats locals amb un sistema de fiscalització prèvia limitada només revisa l'existència de crèdit i la competència de l'òrgan que aprova la despesa, mentre que un 53,8 % revisa els anteriors i altres aspectes del procés de gestió.

Incidències:

- El qüestionari que s'ha tramès a les entitats locals tenia un doble objectiu: complementar la informació tramesa mitjançant la Plataforma i contrastar la correcció d'aquesta informació. Les proves de coherència fetes respecte d'aquest segon objectiu han donat com a resultat que hi ha confusió respecte a l'establiment o no de la fiscalització prèvia limitada. Nou ajuntaments i una mancomunitat presenten contradiccions entre les respostes del qüestionari i les respostes dels formularis de la Plataforma corresponents a l'exercici 2018. Són els següents:

<i>Andratx</i>	<i>Lloret de Vistalegre</i>	<i>Sant Antoni de Portmany</i>	<i>M. Pla de Mallorca</i>
<i>Campanet</i>	<i>Manacor</i>	<i>Valldemossa</i>	
<i>Estellencs</i>	<i>Montuïri</i>	<i>Vilafranca de Bonany</i>	

- D'acord amb l'art. 219.2 del TRLRHL i l'art. 13.2. del RCI, l'òrgan interventor, en les tasques de fiscalització prèvia limitada, ha de comprovar com a mínim tres requisits. Les entitats locals següents no contesten si han comprovat el tercer d'aquests requisits, els extrems fixats per l'Acord del Consell de Ministres (Resolució de 25 de juliol de 2018, de la IGAE). L'Ajuntament d'Estellencs i la Mancomunitat Pla de Mallorca tampoc contesten respecte al segon requisit, si generava la despesa un òrgan competent:

<i>Alaró</i>	<i>Consell</i>	<i>Lloret de Vistalegre</i>	<i>Santa Eugènia</i>
<i>Binissalem</i>	<i>Escorca</i>	<i>Montuïri</i>	<i>Sóller</i>
<i>Campanet</i>	<i>Estellencs</i>	<i>Sant Lluís</i>	<i>M. Pla de Mallorca</i>

- D'acord amb l'art. 219.3 del TRLRHL i l'art.13.4 del RCI, les obligacions o les despeses sotmeses a la fiscalització prèvia limitada han de ser objecte d'una fiscalització plena amb posterioritat, dins del marc d'actuacions del control financer permanent. Un consell insular i vint-i-un ajuntaments que declaren haver establert la fiscalització prèvia limitada afirmen que no realitzen una fiscalització plena amb posterioritat; són els següents:

<i>Consell d'Eivissa</i>	<i>Campanet</i>	<i>Maó</i>	<i>Sóller</i>
<i>Alaró</i>	<i>es Castell</i>	<i>Manacor</i>	<i>Son Servera</i>
<i>Andratx</i>	<i>Ciutadella de Menorca</i>	<i>Montuïri</i>	<i>Valldemossa</i>
<i>Búger</i>	<i>Escorca</i>	<i>ses Salines</i>	<i>Vilafranca de Bonany</i>
<i>Bunyola</i>	<i>Estellencs</i>	<i>Sant Lluís</i>	
<i>Calvià</i>	<i>Lloret de Vistalegre</i>	<i>Santa Maria del Camí</i>	

Control financer

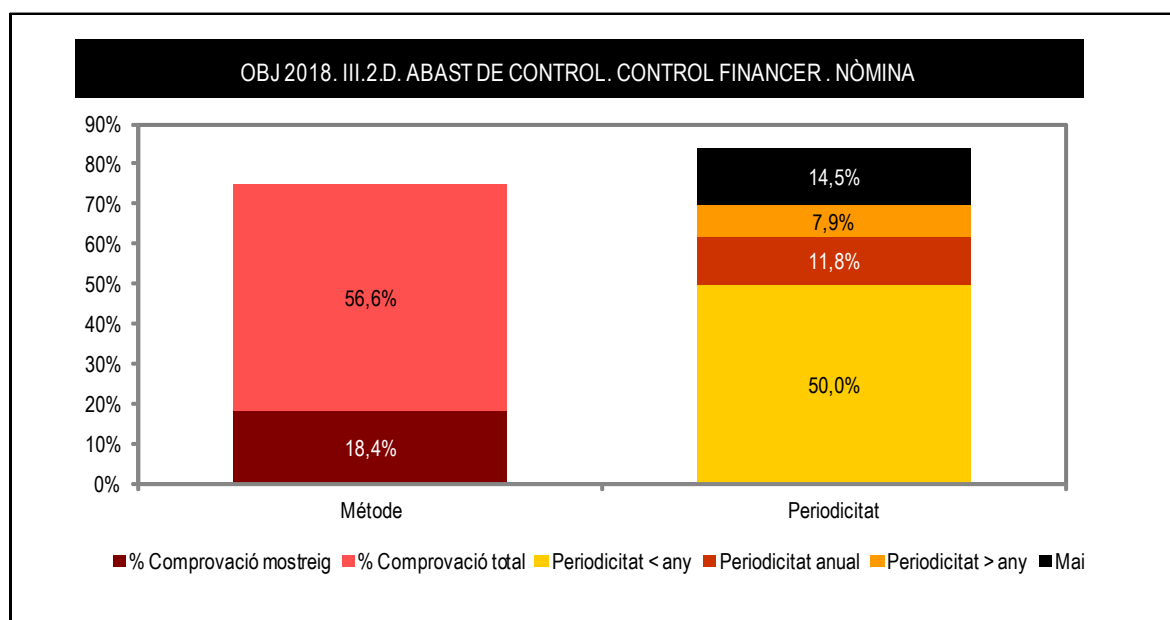
En el sistema de control intern legal previst, el control financer completa l'abast del control al qual no arriba la funció interventora a fi d'assolir un model eficaç de control. La renúncia al seu exercici limita significativament la capacitat del sistema de control intern per respondre als riscos que amenacen els objectius de l'entitat. A més, és imperatiu en el cas d'haver limitat la fiscalització prèvia a la comprovació de requisits bàsics.

El control financer, així com s'estableix en l'art. 220 del TRLRHL i en el títol III del RCI, només afirma que l'ha practicat un 10,5 % de les entitats locals a l'exercici 2018. Cal recordar que un 42,1 % de les entitats de l'àmbit subjectiu té entitats dependents sobre les quals s'hauria de realitzar un control mitjançant una auditoria pública; que totes estan obligades a revisar, mitjançant el control permanent no planificat, el compliment de l'estabilitat pressupostària i de sostenibilitat financera, i que un 34,2 % ha limitat la fiscalització prèvia i, per tant, ha de dur a terme comprovacions amb posterioritat, en la seva modalitat de control financer permanent planificat. Totes aquestes actuacions formen part del control financer.

Control financer permanent planificat

La despesa de personal malgrat ser objecte de fiscalització prèvia, per la seva rellevància econòmica i per la seva complexitat, exigeix que els aspectes que no siguin estrictament legals siguin objecte de revisió amb un control financer i, per tant, incloses al PACF, especialment si és un dels tipus de despesa respecte als quals s'ha limitat la fiscalització prèvia.

Aquest gràfic resumeix l'abast del control de la despesa de personal de les entitats locals d'acord amb la informació extreta dels qüestionaris:



Un 14,5 % d'òrgans interventors afirma no realitzar aquest control sobre les despeses de personal. La majoria d'òrgans interventors revisa la integritat de la nòmina, un 56,6 %, i ho fa amb una periodicitat inferior o igual a l'exercici, un 61,8 %.

Incidències:

- De les 39 entitats locals amb entitats dependents o adscrites, hi ha 16 òrgans interventors que afirmen en el qüestionari que no han realitzat controls financers durant l'exercici 2018; són els següents:

<i>Alcúdia</i>	<i>Ciutadella de Menorca</i>	<i>Llucmajor</i>	<i>Porreres</i>
<i>Andratx</i>	<i>Esporles</i>	<i>Maó</i>	<i>Sant Llorenç des Cardassar</i>
<i>Artà</i>	<i>Formentera</i>	<i>Palma</i>	<i>Santa Maria del Camí</i>
<i>Capdepera</i>	<i>Inca</i>	<i>Petra</i>	<i>Son Servera</i>

- Respecte a la realització de controls financers, hi ha 14 ajuntaments i 1 mancomunitat que presenten contradiccions entre les respostes del qüestionari i les dels formularis de la Plataforma de rendició de comptes corresponents a l'exercici 2018; són els següents:

<i>Alaró</i>	<i>Costitx</i>	<i>Manacor</i>	<i>Selva</i>
<i>Binissalem</i>	<i>Deià</i>	<i>Marratxí</i>	<i>ses Salines</i>
<i>Calvià</i>	<i>Felanitx</i>	<i>Sant Antoni de Portmany</i>	<i>M. Migjorn de Mallorca</i>
<i>Campos</i>	<i>Eivissa</i>	<i>Santa Eulària des Riu</i>	

- De les 16 entitats locals amb organismes autònoms actius, hi ha 6 òrgans interventors que afirmen en el qüestionari que duen a terme controls financers i, d'aquests, 3 expressament indiquen que no ho fan sobre aquest tipus d'entitats dependents; són els següents:

<i>Felanitx</i>	<i>Eivissa</i>	<i>Marratxí</i>
-----------------	----------------	-----------------

- De les 16 entitats locals que tenen societats mercantils, hi ha 9 òrgans interventors que indiquen en el qüestionari que fan controls financers i, d'aquests, 3 expressament indiquen que no ho fan sobre aquest tipus d'entitats dependents; són els següents:

<i>Marratxí</i>	<i>Santanyí</i>	<i>Sóller</i>
-----------------	-----------------	---------------

- De les 13 entitats locals que tenen fundacions dependents, només hi ha 5 òrgans interventors que indiquen en el qüestionari que fan controls financers i, d'aquests, 2 expressament indiquen que no ho fan sobre aquest tipus d'entitats dependents; són els següents:

<i>Felanitx</i>	<i>Eivissa</i>
-----------------	----------------

- Respecte a la nòmina, hi ha 11 òrgans interventors de les entitats locals que indiquen en el qüestionari que no la revisen mai; són els següents:

Consell d'Eivissa	Andratx	Esporles	Palma
Consell de Mallorca	Ariany	Maria de la Salut	Sant Antoni de Portmany
Consell de Menorca	Deià	es Mercadal	

Control financer permanent no planificat

Determinades actuacions de control financer estan previstes legalment, especialment respecte al compliment del principi d'estabilitat pressupostària i de sostenibilitat financera. L'aprovació, la modificació i la liquidació del pressupost són actes respecte als quals l'òrgan interventor ha de verificar el compliment del principi d'estabilitat pressupostària.

Els òrgans interventors de les entitats locals de l'àmbit subjectiu han informat desfavorablement respecte a l'aprovació del pressupost general, les modificacions de crèdit tramitades o la liquidació del pressupost, corresponent a l'exercici 2018, d'acord amb el quadre següent:

OBJ 2018. III.2.D. CONTROL INTERN. INFORMES NEGATIUS. CLASSIFICACIÓ PER TIPUS D'ENTITAT I TRAMS DE POBLACIÓ						
Tipus d'entitat	2018			2017		
	Informe negatiu			Informe negatiu		
	Aprovació del pressupost	Modificacions del pressupost	Liquidació del pressupost	Aprovació del pressupost	Modificacions del pressupost	Liquidació del pressupost
Consells insulars						
Ajuntaments	1	2	1	3	1	3
Més de 300.000 h.						
Entre 100.001 i 300.000 h.						
Entre 75.001 i 100.000 h.						
Entre 50.001 i 75.000 h.						
Entre 20.001 i 50.000 h.		1		1		
Entre 5.001 i 20.000 h.	1	1	1	2		1
Entre 1.001 i 5.000 h.					1	2
Menys de 1.000 h.						
Entitat local menor						
Mancomunitats						

El nombre d'entitats locals amb informes desfavorables respecte a l'aprovació del pressupost general, les modificacions del pressupost tramitades durant l'exercici o la liquidació del pressupost corresponent a l'exercici 2018 és un 3,9 % del total d'entitats de l'àmbit subjectiu.

Aquestes tres entitats locals són els ajuntaments següents:

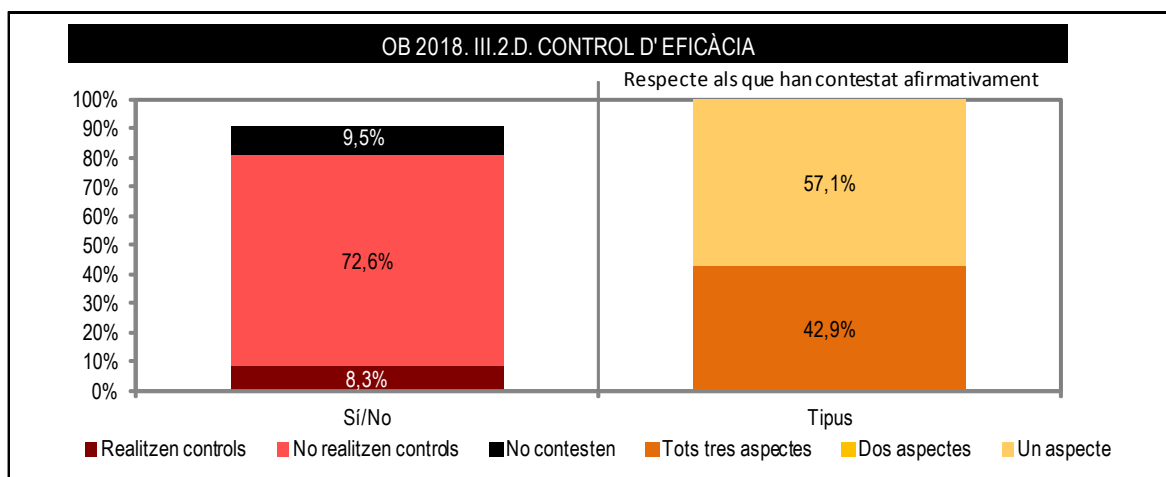
Ajuntament d'Alcúdia	Modificació del pressupost
Ajuntament de Marratxí	Modificació del pressupost
Ajuntament de Sóller	Aprovació i liquidació del pressupost

A més, cal recordar que el pressupost és un instrument imprescindible per exercir el control intern. Formular-lo correctament, gestionar-lo d'acord amb els preceptes legals i fer-ne el seguiment des d'un punt de vista econòmic financer contribueixen a l'eficàcia del sistema de control intern.

Control d'eficàcia

Els objectius operatius del control intern, per ser plenament assolits, requereixen la realització de controls sobre l'economia, l'eficiència i l'eficàcia en l'ús dels recursos de què disposa l'entitat local per a la consecució de les seves finalitats.

A continuació, es mostra un gràfic que resumeix les actuacions de control d'eficàcia que han realitzat les entitats locals de l'àmbit subjectiu de l'informe, durant l'exercici 2018, d'acord amb la informació extreta dels qüestionaris:



Només un 8,3 % dels òrgans interventors de les entitats locals indica que realitza controls d'eficàcia, i d'aquests només 3 duen a terme controls sobre el compliment dels objectius, sobre el cost de funcionament i el rendiment dels serveis i les inversions.

En els annexos III.2.A, III.2.B i III.2.C es mostra informació relativa al sistema de control intern de cada una de les entitats locals de l'àmbit subjectiu.

3. ACORDS CONTRARIS A OBJECCIONS

La funció interventora, d'acord amb l'art. 214 del TRLRHL i l'art. 3.2 del RCI, té per objecte fiscalitzar tots els actes que donin lloc al reconeixement, la liquidació i la cancel·lació de drets i d'obligacions, amb la finalitat que la gestió s'ajusti a la legalitat vigent, és a dir, l'objectiu de compliment de la normativa.

L'òrgan interventor examina actes, documents o expedients i, en els casos en què està en desacord amb el fons o la forma, ha de formular les objeccions per escrit abans de l'adopció de l'acord o resolució, així com estableixen l'art. 215 del TRLRHL i l'art. 12 del RCI. Dels acords o les resolucions adoptats amb objeccions de l'òrgan interventor s'ha d'informar el Tribunal de Comptes conforme a l'art. 218 del TRLRHL. Aquesta informació és il·lustrativa sobre el sistema de control intern de l'entitat local.

Informe sobre els acords contraris a les objeccions de la Intervenció i els reconeixements extrajudicials de crèdit de l'exercici 2018

Aquesta activitat de control es resumeix en el quadre següent:

OBJ 2018. III.3. ACORDS CONTRARIS A OBJECCIONS. RESUM										
Tipus d'entitat	Total d'entitats que han tramès informació		Nombre d'entitats que informen d'acords				Nombre d'acords		Imports dels acords (en milers d'euros)	
	2018	2017	2018		2017		2018	2017	2018	2017
Consells insulars	4	4	2	50,0%	2	50,0%	112	47	3.714	3.529
Ajuntaments	66	65	36	54,5%	35	53,8%	3.754	2.020	68.590	71.020
Entitat local menor	1	1						1		1
Mancomunitats	5	5	1	20,0%	1	20,0%	139	123	100	34
TOTAL	76	75	39	51,3%	38	50,7%	4.005	2.191	72.404	74.584

Un total de 4.005 acords durant l'exercici 2018 (2.191 acords durant l'exercici 2017) s'ha adoptat en contra de l'objecció de l'òrgan interventor.

L'import econòmic resultant d'aquests acords ha estat de 72.404 milers d'euros a l'exercici 2018 (74.584 milers d'euros a l'exercici 2017).

Els òrgans de govern, durant l'exercici 2018, han adoptat de mitjana per entitat local principal 52,7 acords amb l'informe desfavorable de l'òrgan interventor (29,2 a l'exercici 2017).

A. CLASSIFICACIÓ PER TIPUS D'ENTITAT I TRAM DE POBLACIÓ

Classificació per tipus d'entitat i trams de població

A continuació, es mostra un quadre resum per tipus d'entitat, per illes i per trams de població (en el cas dels ajuntaments) amb el nombre d'acords contraris a objeccions que han comunicat els òrgans interventors de les entitats locals de l'àmbit subjectiu de l'Informe.

OBJ 2018. III.3.A. ACORDS CONTRARIS A OBJECCIONS. CLASSIFICACIÓ PER TIPUS D'ENTITAT I TRAMS DE POBLACIÓ										
Tipus d'entitat	Mallorca		Menorca		Eivissa		Formentera		Total	
	2018	2017	2018	2017	2018	2017	2018	2017	2018	2017
Consells insulars	103	41			9	6			112	47
Ajuntaments	3.721	1.941	21	18	12	61			3.754	2.020
Més de 300.000 h.	16	20							16	20
Entre 100.001 i 300.000 h.										
Entre 75.001 i 100.000 h.										
Entre 50.001 i 75.000 h.										
Entre 20.001 i 50.000 h.	870	461	8	6	12	61			890	528
Entre 5.001 i 20.000 h.	2.483	1.269	8	12					2.491	1.281
Entre 1.001 i 5.000 h.	352	191	5						357	191
Menys de 1.000 h.										
Entitat local menor		1								1
Mancomunitats	139	123							139	123

Els òrgans de govern de les entitats locals de Mallorca són els que adopten més resolucions amb l'informe desfavorable de l'òrgan interventor; en concret, 67,2 acords de mitjana per entitat a l'exercici 2018 (36,3 acords a l'exercici 2017). Molt per sota, hi ha les entitats locals de Menorca amb 2,3 acords de mitjana al 2018 (2,0 a l'exercici 2017) i les d'Eivissa amb 3,0 acords de mitjana al 2018 (9,6 a l'exercici 2017).

Informe sobre els acords contraris a les objeccions de la Intervenció i els reconeixements extrajudicials de crèdit de l'exercici 2018

Per trams de població, destaquen els ajuntaments amb poblacions entre 5.001 i 20.000 habitants, amb una mitjana de 95,8 acords per entitat a l'exercici 2018 (51,2 a l'exercici 2017). Cal recordar que un terç dels ajuntaments de les Illes Balears està en aquest tram de població.

Els ajuntaments de menys de 5.000 habitants i l'Ajuntament de Palma destaquen pels pocs acords amb objeccions de mitjana que presenten; en concret, 7,4 i 16,0, respectivament, a l'exercici 2018 (4,1 i 20,0, respectivament, a l'exercici 2017). Els òrgans d'intervenció dels ajuntaments amb poblacions de menys de 1.000 habitants no informen de cap acord.

A continuació, es mostra un quadre resum per tipus d'entitat, per illes i per trams de població (en el cas dels ajuntaments) amb l'import dels acords contraris a objeccions que han comunicat els òrgans interventors de les entitats locals de l'àmbit subjectiu de l'Informe.

OBJ 2018. III.3.A. ACORDS CONTRARIS A OBJECCIONS. CLASSIFICACIÓ PER TIPUS D'ENTITAT I TRAMS DE POBLACIÓ (en milers d'euros)										
Tipus d'entitat	Mallorca		Menorca		Eivissa		Formentera		Total	
	2018	2017	2018	2017	2018	2017	2018	2017	2018	2017
Consells insulars	3.111	3.037			603	493			3.714	3.529
Ajuntaments	66.170	62.276	1.098	1.758	1.321	6.986			68.590	71.020
Més de 300.000 h.	16.777	23.129							16.777	23.129
Entre 100.001 i 300.000 h.										
Entre 75.001 i 100.000 h.										
Entre 50.001 i 75.000 h.										
Entre 20.001 i 50.000 h.	22.164	21.156	932	1.495	1.321	6.986			24.417	29.637
Entre 5.001 i 20.000 h.	25.203	17.181	0	262					25.204	17.443
Entre 1.001 i 5.000 h.	2.026	810	166						2.191	810
Menys de 1.000 h.										
Entitat local menor		1								1
Mancomunitats	100	34							100	34

En l'annex III.3 es mostra la informació relativa als acords contraris a objeccions que ha formulat l'òrgan interventor de cada una de les entitats locals de l'àmbit subjectiu.

B. CLASSIFICACIÓ PER TIPUS I MODALITAT D'EXPEDIENT

La classificació dels acords en funció del tipus de despesa es mostra en el quadre següent:

OBJ 2018. III.3.B. ACORDS CONTRARIS A OBJECCIONS. CLASSIFICACIÓ SEGONS EL TIPUS I LA MODALITAT D'EXPEDIENT (en milers d'euros)				
Tipus de despesa	2018		2017	
	Nombre d'objeccions	Import	Nombre d'objeccions	Import
Despesa de personal	333	17.838	323	18.517
Expedients de contractació	3.470	52.545	1.269	47.764
Expedients de subvencions i ajudes públiques	64	452	66	732
Determinats procediments d'execució del pressupost	71	48	323	365
Operacions financeres				
Operacions de dret privat	39	403	50	320
Despeses derivades d'altres procediments	23	1.116	159	6.677
Altres				
Expedient de contractació (fraccionament)				
s.d.	5	1	1	210

Informe sobre els acords contraris a les objeccions de la Intervenció i els reconeixements extrajudicials de crèdit de l'exercici 2018

La majoria d'acords contraris a una objecció dels quals ha informat l'òrgan interventor és relativa a expedients de contractació, tant per nombre, un 86,6 % (57,9 % a l'exercici 2017) com per import, un 72,6 % (64,0 % a l'exercici 2017).

C. CLASSIFICACIÓ SEGONS LA MOTIVACIÓ DE L'ART. 216 DEL TRLRHL

La classificació dels acords en funció de la motivació de l'art. 216 del TRLRHL es mostra en el quadre següent:

OBJ 2018. III.3. ACORDS CONTRARIS A OBJECCIONS. CLASSIFICACIÓ SEGONS LA MOTIVACIÓ DE L'ARTICLE 216 DEL TRLRHL				
Causa de l'objecció	2018		2017	
	% del nombre d'objeccions	% de l'import	% del nombre d'objeccions	% de l'import
Insuficiència de crèdit o crèdit proposat no adequat	1,1%	4,4%	2,8%	4,5%
Absència de fiscalització	1,9%	0,6%	2,5%	3,9%
Omissió en l'expedient de requisits o tràmits essencials	59,0%	83,5%	63,3%	73,2%
Objecció derivada de comprovacions materials d'obres, suministraments, adquisicions i serveis	0,5%	0,0%	5,4%	1,9%
Altres motius	37,5%	11,4%	25,9%	16,6%

L'efecte de l'objecció depèn del seu motiu i, així, l'art. 216 del TRLRHL estableix, respecte a la disposició de despeses, el reconeixement d'obligacions o l'ordenació de pagaments, i, si es tracta d'un dels quatre primers esmentats en el quadre anterior, s'ha de suspendre la tramitació de l'expedient fins que s'esmeni. D'acord amb el quadre, el 62,5 % de les objeccions varen provocar la suspensió de la tramitació de l'expedient. L'omissió en l'expedient de requisits o tràmits essencials és el principal motiu de les objeccions dels òrgans interventors, tant per nombre com per import. Aquestes omissions, conforme a l'art.12.3 del RCI, són: incompetència de l'òrgan al qual s'ha proposat l'aprovació de la despesa, greus irregularitats en la documentació justificativa de l'obligació, insuficient acreditació del dret del perceptor, omissions de requisits o tràmits que poden donar lloc a la nul·litat de l'acte o gestions administratives la continuïtat de les quals pot produir pèrdues econòmiques a la tresoreria de l'entitat.

La classificació dels acords en funció de l'òrgan que els va resoldre és la següent:

OBJ 2018. III.3.C. ACORDS CONTRARIS A OBJECCIONS. CLASSIFICACIÓ SEGONS L'ÒRGAN QUE VA APROVAR L'ACORD (en milers d'euros)				
Òrgan de resolució	2018		2017	
	Nombre d'objeccions	Import	Nombre d'objeccions	Import
Ple	187	9.536	103	9.105
President	3.383	58.146	1.648	61.512
Junta de Govern	434	4.708	440	3.967
Òrgan que delega	1	14		

D'acord amb l'art. 217 del TRLRHL i l'art. 15 del RCI, quan l'òrgan gestor afectat per l'objecció no hi està d'acord, correspon al president de l'entitat local resoldre la discrepància i la seva resolució és executiva. També indica que aquesta facultat no és delegable en cap cas. Només correspon al Ple de la corporació resoldre les discrepàncies que estiguin motivades per la insuficiència o la inadequació de crèdit o que es refereixin a obligacions o despeses l'aprovació de les quals sigui de la seva competència.

Incidència

- Hi ha 8 acords contraris a objeccions de l'òrgan interventor que estan motivats per la insuficiència o la inadequació de crèdit pressupostari que va resoldre la Junta de Govern o el president i no el Ple de la corporació, així com determina l'art. 217 del TRLRHL, que corresponen als ajuntaments següents:

ses Salines	Selva	Sóller
-------------	-------	--------

4. EXPEDIENTS AMB OMISSIÓ DE FISCALITZACIÓ PRÈVIA

Tots els actes, els documents o els expedients susceptibles de produir obligacions o drets per a l'entitat, abans que es dicti la resolució corresponent, els ha de fiscalitzar l'òrgan interventor d'acord amb l'art. 214 del TRLRHL i l'art. 8.2 del RCI. L'omissió d'aquest control, requisit per a l'execució del pressupost, implica que les obligacions que se'n puguin derivar no són exigibles, d'acord amb l'art. 173 del TRLRHL, i que es puguin exigir responsabilitats personals a qui ha ordenat la despesa i els pagaments, d'acord amb l'art. 188 del TRLRHL. L'art. 28 del RCI estableix que no se'n pot reconèixer l'obligació, ni tramitar-ne el pagament, ni intervenir-hi favorablement fins que s'esmeni aquesta ommissió.

L'art. 28 de la Llei 19/2013, de 9 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern, tipifica l'omissió com una infracció molt greu.

L'existència d'aquests tipus d'incidències és indicador de debilitats en el sistema de control intern de l'entitat local.

Aquesta activitat de control es resumeix en el quadre següent:

OBJ 2018. III.4. EXPEDIENTS AMB OMISSIÓ DE FISCALITZACIÓ PRÈVIA. RESUM										
Tipus d'entitat	Total d'entitats que han tramès la informació		Nombre d'entitats que informen d'expedients				Nombre d'expedients		Imports dels expedients (en milers d'euros)	
	2018	2017	2018		2017		2018	2017	2018	2017
Consells insulars	4	4	1	25,0%	1	25,0%	5		252	
Ajuntaments	66	65	9	13,6%	5	7,7%	212	118	15.112	13.438
Entitat local menor	1	1						1		1
Mancomunitats	5	5								
TOTAL	76	75	10	13,2%	6	8,0%	217	119	15.364	13.439

Un total de 217 expedients de l'exercici 2018, que correspon a 10 entitats locals (119 de l'exercici 2017 que corresponen a 6 entitats locals) s'ha tramitat sense la fiscalització prèvia preceptiva. L'import econòmic resultant d'aquests acords ha estat de 15.364 milers d'euros a l'exercici 2018 (13.439 milers d'euros a l'exercici 2017).

Els ajuntaments, amb una mitjana de 3,2 al 2018 (1,8 a l'exercici 2017), són els que més tramiten expedients amb ommissió de la fiscalització prèvia.

Els òrgans interventors de les mancomunitats no informen de cap expedient amb aquesta circumstància en els exercicis 2017 i 2018.

A. CLASSIFICACIÓ PER TIPUS D'ENTITAT I TRAM DE POBLACIÓ

Classificació per tipus d'entitat i tram de població

A continuació, es mostra un quadre resum per tipus d'entitat, illes i trams de població (en el cas dels ajuntaments) amb el nombre d'expedients amb omisió de fiscalització prèvia que han comunicat les entitats de l'àmbit subjectiu:

OBJ 2018. III.4. EXPEDIENTS AMB OMISSIÓ DE FISCALITZACIÓ PRÈVIA. CLASSIFICACIÓ PER TIPUS D'ENTITAT I TRAMS DE POBLACIÓ										
Tipus d'entitat	Mallorca		Menorca		Eivissa		Formentera		Total	
	2018	2017	2018	2017	2018	2017	2018	2017	2018	2017
Consells insulars					5				5	
Ajuntaments	187	114	5	1	20			3	212	118
Més de 300.000 h.	157	105							157	105
Entre 100.001 i 300.000 h.										
Entre 75.001 i 100.000 h.										
Entre 50.001 i 75.000 h.										
Entre 20.001 i 50.000 h.				1	20				20	1
Entre 5.001 i 20.000 h.	25	5	5				3		30	8
Entre 1.001 i 5.000 h.	5	4							5	4
Menys de 1.000 h.										
Entitat local menor		1								1
Mancomunitats										

Respecte als ajuntaments, destaca el nombre d'expedients de l'Ajuntament de Palma, amb 157 a l'exercici 2018 (105 a l'exercici 2017). La mitjana d'expedients dels ajuntaments de la resta de trams poblacionals no supera els 2. La mitjana de les entitats locals de les illes d'Eivissa i Mallorca destaca amb 3,6 i 3,2, respectivament, a l'exercici 2018 (a l'exercici 2017, cap i 2,0, respectivament). El Consell Insular de Formentera no informa de cap expedient i les entitats de Menorca només de 0,6 expedients de mitjana (0,1 expedients de mitjana a l'exercici 2017).

A continuació, es mostra un quadre resum per tipus d'entitat, illes i trams de població (en el cas dels ajuntaments) amb l'import dels expedients amb omisió de fiscalització prèvia que han comunicat les entitats de l'àmbit subjectiu:

OBJ 2018. III.4.A. EXPEDIENTS AMB OMISSIÓ DE FISCALITZACIÓ PRÈVIA. CLASSIFICACIÓ PER TIPUS D'ENTITAT I TRAMS DE POBLACIÓ										
(en milers d'euros)										
Tipus d'entitat	Mallorca		Menorca		Eivissa		Formentera		Total	
	2018	2017	2018	2017	2018	2017	2018	2017	2018	2017
Consells insulars					252				252	
Ajuntaments	13.418	13.294	54	14	1.640			129	15.112	13.438
Més de 300.000 h.	12.665	12.974							12.665	12.974
Entre 100.001 i 300.000 h.										
Entre 75.001 i 100.000 h.										
Entre 50.001 i 75.000 h.										
Entre 20.001 i 50.000 h.				14	1.640				1.640	14
Entre 5.001 i 20.000 h.	672	251	54				129		726	381
Entre 1.001 i 5.000 h.	81	68							81	68
Menys de 1.000 h.										
Entitat local menor		1								1
Mancomunitats										

La mitjana de l'import dels expedients dels ajuntaments és de 229,0 milers d'euros a l'exercici 2018 (206,7 milers d'euros a l'exercici 2017).

En l'annex III.4 es mostra informació relativa als expedients amb omissió de fiscalització prèvia de cada una de les entitats locals de l'àmbit subjectiu.

B. CLASSIFICACIÓ PER TIPUS I MODALITAT D'EXPEDIENT

La classificació dels expedients amb omissió de fiscalització prèvia en funció del tipus de despesa es mostra en el quadre següent:

OBJ 2018. III.4.B. EXPEDIENTS AMB OMISSIÓ DE FISCALITZACIÓ PRÈVIA. CLASSIFICACIÓ SEGONS EL TIPUS I LA MODALITAT D'EXPEDIENT (en milers d'euros)				
Tipus de despesa	2018		2017	
	Nombre d'expedients	Import	Nombre d'expedients	Import
Despesa de personal	18	2.077	8	761
Expedients de contractació	176	12.153	96	12.380
Expedients de subvencions i ajudes públiques	3	12	1	4
Determinats procediments d'execució del pressupost				
Operacions financeres				
Operacions de dret privat	2	24	2	0
Despeses derivades d'altres procediments	18	1.098	5	155
Fraccionament			7	139
s./d.				

La majoria d'expedients amb omissió de fiscalització prèvia són relatius a expedients de contractació, que representen el 81,1 % (el 80,7 % a l'exercici 2017) i per import el 79,1 % (el 92,1 % a l'exercici 2017). També són significatius els expedients relacionats amb despeses de personal, que representen el 8,3 % (el 6,7 % a l'exercici 2017) i per import el 13,5 % (el 5,7 % a l'exercici 2017).

C. CLASSIFICACIÓ SEGONS LA CAUSA DE LA INFRACCIÓ

La classificació dels expedients amb omissió de fiscalització prèvia en funció de la causa de la infracció es mostra en el quadre següent:

OBJ 2018. III.4.C. EXPEDIENTS AMB OMISSIÓ DE FISCALITZACIÓ PRÈVIA. CLASSIFICACIÓ SEGONS LA MOTIVACIÓ DE L'ARTICLE 216 DEL TRLRHL				
Causa de l'objecció	2018		2017	
	% del nombre d'expedients	% de l'import	% del nombre d'expedients	% de l'import
Insuficiència de crèdit o crèdit proposat no adequat	0,7%	0,2%	3,2%	49,4%
Absència de fiscalització dels actes que varen donar lloc a les ordres de pagament	7,6%	5,3%	3,2%	0,3%
Omissió en l'expedient de requisits o tràmits essencials	62,2%	66,2%	50,0%	48,3%
Objecció derivada de comprovacions materials d'obres, subministraments, adquisicions i serveis				
Altres motius	29,6%	28,3%	43,7%	2,0%

Entre els motius concrets destaquen, per nombre i per import, l'omissió en l'expedient de requisits o tràmits essencials, 62,2 % i 66,2 %, respectivament.

D. CLASSIFICACIÓ SEGONS L'ÒRGAN QUE VA APROVAR ELS ACORDS

La classificació dels expedients amb ommissió de fiscalització prèvia en funció de l'òrgan que va aprovar l'acord es mostra en el quadre següent:

OBJ 2018. III.4.D. EXPEDIENTS AMB OMISSIÓ DE FISCALITZACIÓ PRÈVIA. CLASSIFICACIÓ SEGONS L'ÒRGAN QUE VA APROVAR L'ACORD (en milers d'euros)				
Òrgan de resolució	2018		2017	
	Nombre d'expedients	Import	Nombre d'expedients	Import
Ple	176	14.098	109	13.129
President	38	1.255	10	310
Junta de Govern	2	12		
Regidoria	1	0		

L'òrgan que adopta més acords amb l'ommissió de fiscalització prèvia, dels quals es deriven el reconeixement d'obligacions o drets durant l'exercici 2018, és el Ple de l'entitat local.

Un 84,3 % dels expedients amb ommissió de fiscalització prèvia, que suposa un 87,9 % de l'import total, s'acaben tramitant amb un expedient de reconeixement extrajudicial de crèdit.

5. ANOMALIES D'INGRESSOS

L'abast de la funció interventora també inclou els ingressos i, així, l'art. 214 del TRLRHL i l'art. 3 del RCI estableixen que s'han de fiscalitzar tots els actes que donin lloc al reconeixement i la liquidació de drets, i a la seva recaptació.

La informació sobre aquesta activitat de control es resumeix en el quadre següent:

OBJ 2018. III.5. ANOMALIES D'INGRESSOS. RESUM (en milers d'euros)										
Tipus d'entitat	Total d'entitats que han tramès informació		Nombre d'entitats que informen d'anomalies				Nombre d'anomalies		Imports de les anomalies	
	2018	2017	2018		2017		2018	2017	2018	2017
Consells insulars	4	4								
Ajuntaments	66	65	7	10,6%	6	9,2%	24	21	2.254	799
Entitat local menor	1	1								
Mancomunitats	5	5								
TOTAL	76	75	7	9,2%	6	8,0%	24	21	2.254	799

Els òrgans interventors han detectat, durant l'exercici 2018, un total de 24 anomalies d'ingressos en 7 ajuntaments (21 anomalies en 6 entitats locals a l'exercici 2017).

L'import econòmic resultant d'aquestes anomalies d'ingressos ha estat de 2.254 milers d'euros a l'exercici 2018 (799 milers d'euros a l'exercici 2017).

A. CLASSIFICACIÓ PER TIPUS D'ENTITAT I TRAM DE POBLACIÓ

Classificació per tipus d'entitat i tram de població

A continuació, es mostra un quadre resum per tipus d'entitat, illes i trams de població (en el cas dels ajuntaments) amb el nombre d'anomalies d'ingressos que han comunicat les entitats de l'àmbit subjectiu:

OBJ 2018. III.5.A. ANOMALIES D'INGRESSOS. CLASSIFICACIÓ PER TIPUS D'ENTITAT I TRAMS DE POBLACIÓ										
Tipus d'entitat	Mallorca		Menorca		Eivissa		Formentera		Total	
	2018	2017	2018	2017	2018	2017	2018	2017	2018	2017
Consells insulars										
Ajuntaments	21	16	3	5					24	21
Més de 300.000 h.										
Entre 100.001 i 300.000 h.										
Entre 75.001 i 100.000 h.										
Entre 50.001 i 75.000 h.										
Entre 20.001 i 50.000 h.				1						1
Entre 5.001 i 20.000 h.	20	15		4					20	19
Entre 1.001 i 5.000 h.	1	1	3						4	1
Menys de 1.000 h.										
Entitat local menor										
Mancomunitats										

La majoria d'anomalies que han detectat els òrgans interventors es produeix en els ajuntaments del tram de població entre 5.001 i 20.000 habitants. Només 6 òrgans interventors d'ajuntaments de l'illa de Mallorca i 1 de l'illa de Menorca informen d'anomalies d'ingressos. Cap òrgan interventor de les illes d'Eivissa i Formentera ha informat d'anomalies d'ingressos en els exercicis 2017 i 2018.

A continuació, es mostra un quadre resum per tipus d'entitat, illes i trams de població (en el cas dels ajuntaments) amb l'import de les anomalies que han comunicat les entitats de l'àmbit subjectiu.

OBJ 2018. III.5.A. ANOMALIES D'INGRESSOS. CLASSIFICACIÓ PER TIPUS D'ENTITAT I TRAMS DE POBLACIÓ (en milers d'euros)										
Tipus d'entitat	Mallorca		Menorca		Eivissa		Formentera		Total	
	2018	2017	2018	2017	2018	2017	2018	2017	2018	2017
Consells insulars										
Ajuntaments	1.746	139	508	659					2.254	799
Més de 300.000 h.										
Entre 100.001 i 300.000 h.										
Entre 75.001 i 100.000 h.										
Entre 50.001 i 75.000 h.										
Entre 20.001 i 50.000 h.				646						646
Entre 5.001 i 20.000 h.	1.746	99		13					1.746	112
Entre 1.001 i 5.000 h.	0	40	508						508	40
Menys de 1.000 h.										
Entitat local menor										
Mancomunitats										

En l'annex III.5 es mostra informació relativa a anomalies d'ingressos de cada una de les entitats locals de l'àmbit subjectiu.

B. CLASSIFICACIÓ SEGONS LA NATURALES A ECONÒMICA DELS INGRESSOS

La classificació de les anomalies d'ingressos en funció de la naturalesa de l'ingrés es mostra en el quadre següent:

OBJ 2018. I13.2. ANOMALIES D'INGRESSOS. CLASSIFICACIÓ SEGONS EL TIPUS I LA MODALITAT D'EXPEDIENT (en milers d'euros)				
Tipus d'ingrés	2018		2017	
	Nombre d'anomalies	Import	Nombre d'anomalies	Import
Imposts locals	3	5	5	18
Taxes	11	625	4	11
Preus públics	3	15	7	43
Subvencions	4	549		
Transferències				
Alienació d'inversions reals				
Operacions urbanístiques				
Operacions financeres				
Multes i sancions	1	10	4	714
Contribucions especials				
Ingressos patrimonials	2	1.049		
Altres			1	13

Les anomalies d'ingressos que han detectat els òrgans interventors afecten diversos tipus d'ingrés, encara que, durant l'exercici 2018, les anomalies relacionades amb les taxes són les més significatives per nombre, atès que representen el 45,8 % del total, i els ingressos patrimonials per import, atès que representen el 46,5 % del total.

IV. RESULTATS GLOBAIS OBTINGUTS DE L'ANÀLISI DE LA MOSTRA

1. CRITERIS PER A LA SELECCIÓ DE LA MOSTRA

Els criteris per seleccionar la mostra d'acords contraris a objeccions, expedients amb omissió de fiscalització prèvia i anomalies d'ingressos, d'acord amb les indicacions que ha establert el Tribunal de Comptes, són els següents:

- **Subjectiu:** els consells insulars i els ajuntaments de municipis amb població superior a 25.000 habitants; per tant, en total, són 16 les entitats locals que integren la mostra.
- **Objectiu:** els acords contraris a objeccions i els expedients amb omissió de fiscalització prèvia d'import superior a 50 milers d'euros, i les principals anomalies d'ingressos.

De l'aplicació conjunta d'aquests criteris ha resultat la mostra següent:

Acords contraris a objeccions

El quadre següent resumeix la representativitat de la mostra:

OBJ 2018. IV.1. ACORDS CONTRARIS A OBJECCIONS. MOSTRA						
Tipus d'entitat	Nombre d'acords			Imports dels acords (en milers d'euros)		
	Univers	Mostra		Univers	Mostra	
	2018	2018		2018	2018	
Consells insulars	112	21	18,8%	3.714	2.858	77,0%
Ajuntaments	3.754	77	2,1%	68.590	36.581	53,3%
Entitat local menor						
Mancomunitats	139			100		
TOTAL	4.005	98	2,4%	72.404	39.439	54,5%

La mostra, en nombre d'acords, representa el 2,4 % de l'univers de l'exercici 2018 objecte d'anàlisi; no obstant això, en termes d'import representa el 54,5 % d'aquesta població.

Expedients amb omissió de fiscalització prèvia

El quadre següent resumeix la representativitat de la mostra:

OBJ 2018. IV.1. EXPEDIENTS AMB OMISSIÓ DE FISCALITZACIÓ PRÈVIA. MOSTRA						
Tipus d'entitat	Nombre d'expedients			Imports expedients (en milers d'euros)		
	Univers	Mostra		Univers	Mostra	
	2018	2018		2018	2018	
Consells insulars	5	2	40,0%	252	161	63,9%
Ajuntaments	212	50	23,6%	15.112	13.361	88,4%
Entitat local menor						
TOTAL	217	52	24,0%	15.364	13.523	88,0%

La mostra en nombre d'expedients representa el 24,0 % de l'univers de l'exercici 2018 objecte d'anàlisi; no obstant això, en termes d'import representa el 88,0 % d'aquesta població.

Anomalies d'ingressos

Cap dels 24 expedients dels quals han informat els òrgans interventors sobre les principals anomalies d'ingressos, corresponents a l'exercici 2018, supera el llindar de 50 milers d'euros.

Els resultats de l'anàlisi de la mostra no es poden extrapolar al total de l'univers, atès que la metodologia de mostreig aplicada no compleix els requisits necessaris. La grandària de la mostra no s'ha calculat d'acord amb el volum de la població total, ni s'han fixat uns nivells de confiança, d'error tolerable ni d'error esperat. Tampoc no s'ha realitzat la selecció de manera aleatòria, sinó en funció dels criteris exposats amb anterioritat. Així doncs, no es poden extreure conclusions sobre l'univers, sinó únicament sobre la mostra analitzada.

En l'apartat V d'aquest Informe es tracten amb detall cada un dels acords contraris a objeccions, expedients amb omissió de fiscalització prèvia i anomalies d'ingressos de la mostra. En l'annex IV es mostra informació relativa a cada una de les entitats locals de l'àmbit subjectiu.

2. RESULTATS DE L'ANÀLISI

A. ACORDS CONTRARIS A OBJECCIONS

El quadre següent resumeix, per tipus de despesa, la mostra d'acords seleccionada:

OBJ 2018. IV.2.A. ACORDS CONTRARIS A OBJECCIONS PER IMPORT SUPERIOR A 50 MILERS D'EUROS SEGONS EL TIPUS I LA MODALITAT D'EXPEDIENT (en milers d'euros)								
Tipus de despesa	2018				2017			
	Nombre d'objeccions	%	Import	%	Nombre d'objeccions	%	Import	%
Despesa de personal	15	15,3%	13.106	33,2%	13	12,0%	17.478	34,2%
Expedients de contractació	75	76,5%	25.438	64,5%	71	65,7%	27.928	54,6%
Expedients de subvencions i ajudes públiques	1	1,0%	60	0,2%	1	0,9%	282	0,6%
Determinats procediments d'execució del pressupost								
Operacions financeres								
Operacions de dret privat	2	2,0%	329	0,8%				
Despeses derivades d'altres procediments	5	5,1%	506	1,3%	22	20,4%	5.271	10,3%
Altres								
Sense especificar					1	0,9%	210	0,4%
TOTAL	98	100,0%	39.439	100,0%	108	100,0%	51.168	100,0%

La majoria d'acords contraris a objeccions de la mostra estan relacionats amb expedients de contractació tant en termes unitaris com d'import, i respecte d'aquests són reiteratius els casos d'incompliment de les bases d'execució respecte a la tramitació dels contractes menors, la superació dels límits dels contractes menors i la prestació d'un servei d'un tercer amb un contracte exhaurit o subjecte a pròrrogues extraordinàries.

Incidències

- Hi ha 5 expedients d'acords contraris a objeccions de la mostra analitzada que s'haurien d'haver classificat com a «expedients de despesa amb omissió de fiscalització prèvia», atès que corresponen a despeses que no es varen sotmetre a aquest control. El mecanisme per tramitar tots aquests expedients de despesa va ser el reconeixement extrajudicial de crèdit. Aquests expedients corresponen als dos ajuntaments següents:

- Ajuntament d'Inca, expedients núm. REC 01/2018 i REC 02/2018.
- Ajuntament de Marratxí, expedients núm. RECRE 0118, RECRE 02/18 i RECRE 03/18.

Informe sobre els acords contraris a les objeccions de la Intervenció i els reconeixements extrajudicials de crèdit de l'exercici 2018

- El contingut de l'expedient núm. REC 16/18 de l'òrgan interventor del Consell Insular de Mallorca és idèntic a l'expedient núm. 16/18 i, per tant, resulta una objecció duplicada.
- El contingut de l'expedient núm. 663/2018 de l'òrgan interventor de l'Ajuntament de Lluçmajor és idèntic a l'expedient núm. 674/2018 i, per tant, resulta una objecció duplicada.
- Hi ha 3 expedients de la mostra l'import de les objeccions dels quals que figura en la Plataforma de rendició de comptes no es correspon amb l'import que figura en la documentació aportada de l'expedient. Aquests expedients corresponen als ajuntaments següents:
 - Ajuntament de Calvià, expedient núm. 3 2018: l'import segons la Plataforma és de 78 milers d'euros i segons la documentació aportada, de 42 milers d'euros.
 - Ajuntament d'Inca, expedient núm. 2018 000804: l'import segons la Plataforma és de 238 milers d'euros i segons la documentació aportada, de 24 milers d'euros.
 - Ajuntament de Palma, expedient núm. 20/2018: l'import segons la Plataforma és de 94 milers d'euros i segons la documentació aportada, de 156 milers d'euros.
- Els expedients de l'òrgan interventor de l'Ajuntament de Lluçmajor respecte a les nòmines que figuren en la plataforma com a objecció per l'import total d'aquesta despesa, quan les objeccions són per una part dels conceptes inclosos en la nòmina, l'import dels quals no és rellevant i no superaria en cap cas el llindar de 50 milers d'euros per entrar a la mostra.
- Hi ha 1 expedient de l'Ajuntament de Marratxí, núm. OBJ 04/18 1271, que aporta com a documentació acreditativa de l'acord objectat un document comptable amb el reconeixement de la despesa. L'art. 217 del TRLRHL estableix que, en el casos en què l'òrgan gestor està en desacord amb l'objecció, ha de ser el president o, en determinats casos, el Ple qui resolgui la discrepància, i aquesta ha de ser una resolució executiva. La motivació dels actes administratius que resolen les objeccions que planteja l'òrgan Interventor és necessària, atès que ha de permetre destriar entre la discrecionalitat i l'arbitrarietat.

B. EXPEDIENTS AMB OMISSIÓ DE FISCALITZACIÓ PRÈVIA

El quadre següent resumeix per tipus de despesa la mostra d'expedients seleccionada:

OBJ 2018. IV.2.B. EXPEDIENTS AMB OMISSIÓ DE FISCALITZACIÓ PRÈVIA PER IMPORT SUPERIOR A 50 MILERS D'EUROS SEGONS EL TIPUS I LA MODALITAT D'EXPEDIENT (en milers d'euros)								
Tipus de despesa	2018				2017			
	Nombre d'expedients	%	Import	%	Nombre d'expedients	%	Import	%
Despesa de personal	4	7,7%	1.899	14,0%	2	11,1%	657	5,3%
Expedients de contractació	40	76,9%	10.588	78,3%	15	83,3%	11.709	94,1%
Expedients de subvencions i ajudes públiques								
Determinats procediments d'execució del pressupost								
Operacions financeres								
Operacions de dret privat								
Despeses derivades d'altres procediments	8	15,4%	1.035	7,7%	1	5,6%	82	0,7%
Fraccionament								
Sense especificar								
TOTAL	52	100,0%	13.523	100,0%	18	100,0%	12.448	100,0%

Respecte als expedients amb ommissió de fiscalització prèvia, també a la mostra són majoritaris els expedients de contractació i d'aquests, els que es corresponen a prestacions fora del període de vigència del contracte. En el 84,6 % d'aquests expedients amb ommissió de fiscalització prèvia, un 89,2 % de l'import total, l'òrgan interventor proposa, com a mecanisme per a tramitar-los, el reconeixement extrajudicial de crèdit, així com disposa l'art. 60.2 del RD 500/1990.

Incidències

- Hi ha 27 expedients en els quals el contingut de l'informe de l'òrgan interventor incompleix els requisits mínims establerts en l'art. 28.2 del RD 424/2017, que va entrar en vigor l'1 de juliol de 2018, atès que no hi inclouen els aspectes indicats a les lletres c i e de l'art. 28.2 esmentat, la constatació que les prestacions s'han portat a terme efectivament i que el seu preu s'ajusta al preu de mercat, i la possibilitat i la conveniència de revisió dels actes dictats amb infracció de l'ordenament, que ha d'apreciar l'interventor en funció de si s'han efectuat o no les prestacions, el caràcter d'aquestes i la seva valoració, així com dels incompliments legals que s'hagin produït. Aquests expedients corresponen als ajuntaments següents:

- Ajuntament d'Eivissa: expedients identificats com a «factures amb nota d'objecció» núm. 03-2018, núm. 05-2018 i núm. 06-2018.*
- Ajuntament de Palma: expedients núm. 85, 86, 87, 100, 103, 105, 106, 111, 112, 119, 120, 123, 143, 149, 158, 159, 163, 166, 168, 170, 176, 177, 180 i 181 tots identificats amb la terminació -R/2018.*

- Les obligacions que poden ser susceptibles d'un reconeixement extrajudicial són les generades a conseqüència d'actes administratius nuls de ple dret i, per tant, amb vicis no esmenables, però que, si no s'imputen al pressupost i es paguen, produirien l'enriquiment injust de l'administració. Així, aquests expedients no haurien d'incloure obligacions tramitades d'acord amb la normativa vigent que, pels motius que sigui, la seva factura no es va imputar al pressupost de l'exercici corresponent, atès que pertoca aplicar el procediment previst a l'art. 176.2 del TRLRHL.

C. ANOMALIES D'INGRESSOS

Cap dels 24 expedients d'intervenció que informen sobre anomalies d'ingressos, corresponents a l'exercici 2018, compleix els criteris de selecció de la mostra; és a dir, cap dels expedients que les entitats de la mostra han tramès supera l'import de 50 milers d'euros.

V. APARTAT ESPECÍFIC DE CADA ENTITAT DE LA MOSTRA

Aquest apartat inclou un subapartat per a cada entitat local de la mostra amb una breu descripció del seu sistema de control intern a partir de la informació obtinguda de la Plataforma de rendició de comptes i dels qüestionaris rebuts; també s'hi expliquen els acords contraris a objeccions, els expedients amb ommissió de fiscalització prèvia i les principals anomalies d'ingressos seleccionats.

Les entitats locals de la mostra i els tipus d'incidències, per acords contraris a objeccions i per expedients amb ommissió de fiscalització prèvia per un import superior a 50 milers d'euros, dels quals s'ha informat són els següents:

OBJ 2018. V. ENTITATS DE LA MOSTRA AMB EXPEDIENTS QUE SUPEREN ELS 50 MILERS D'EUROS			
Entitat	Acords contraris a objeccions	Expedients amb ommissió de fiscalització prèvia	Principals anomalies d'ingressos
Consell d'Eivissa	Sí	Sí	No
Consell de Mallorca	Sí	No	No
Ajuntament de Calvià	Sí	No	No
Ajuntament d'Eivissa	No	Sí	No
Ajuntament d'Inca	Sí	No	No
Ajuntament de Lluçmajor	Sí	No	No
Ajuntament de Manacor	Sí	No	No
Ajuntament de Maó	Sí	No	No
Ajuntament de Marratxí	Sí	No	No
Ajuntament de Palma	Sí	Sí	No
Ajuntament de Sant Antoni de Portmany	Sí	Sí	No

De la mostra d'entitats, totes han tramès, abans de dia 31 de desembre de 2019, la informació relativa a la funció interventora corresponent a l'exercici 2018.

La resta d'entitats locals de la mostra, dos consells insulars i tres ajuntaments amb població superior a 25.000 habitants no han informat d'acords contraris a objeccions (ACOI), d'expedients amb ommissió de fiscalització prèvia (EOFP) ni de principals anomalies en matèria d'ingressos (PAI), atès que han presentat un certificat negatiu de tots aquest conceptes i, si ho han fet, cap dels expedients supera els 50 milers d'euros per entrar a la mostra que s'ha d'analitzar. Aquestes entitats locals són les següents:

OBJ 2018. V. ENTITATS DE LA MOSTRA QUE CERTIFIQUEN NEGATIVAMENT O NO SUPEREN ELS 50 MILERS D'EUROS						
Entitat	2018			2017		
	ACOI	EOFP	PAI	ACOI	EOFP	PAI
Consell Insular de Formentera	-	-	-	-	< 50.000,00	-
Consell Insular de Menorca	-	-	-	-	-	-
Ajuntament de Ciutadella de Menorca	< 50.000,00	-	-	< 50.000,00	-	-
Ajuntament de Santa Eulària des Riu	-	-	-	-	-	-
Ajuntament de Sant Josep de sa Talaia	-	-	-	-	-	-

Tots els expedients analitzats d'acords contraris a objeccions i amb ommissió de fiscalització prèvia corresponents als consells insulars són anteriors a l'entrada en vigor del RD 424/2017.

1. CONSELL INSULAR D'EIVISSA

L'òrgan interventor del Consell Insular d'Eivissa ha informat dels acords contraris a objeccions que va adoptar el Ple de la corporació i dels expedients amb omisió de fiscalització prèvia corresponents a l'exercici 2018. Així mateix, ha informat dels acords contraris a objeccions que ha formulat i resolt la Junta de Govern del Patronat per a la Gestió i el Funcionament de l'Escola de Turisme del Consell Insular d'Eivissa. Pel que fa a les principals anomalies en matèria d'ingressos, altres incidències de la funció interventora, així com de les que puguin afectar els consorcis dependents del Consell Insular d'Eivissa, n'ha tramès un certificat negatiu.

Les principals dades d'interès de l'entitat es resumeixen en el quadre següent:

OBJ 2018. V. APARTAT ESPECÍFIC. CONSELL INSULAR D'EIVISSA. MAGNITUDS D'INTERÈS A 01/01/2018			
Concepte	Nombre / Import	Ràtio per empleat de control intern	
		Entitat	Illes Balears
Població a 1 de gener de 2018	108.202	12.022	8.738
Pressupost de l'exercici 2018	100.604.504,71	11.178.278,30	9.570.479,86
Entitats instrumentals no subjectes a fiscalització prèvia	1		
Personal de control intern	9		

L'òrgan interventor del Consell Insular d'Eivissa va trametre la informació prevista en l'art. 218.3 del TRLRHL corresponent a l'exercici 2018 el 27 de setembre de 2019, fora del termini establert en la Instrucció del Tribunal de Comptes, de 30 de juny de 2015.

A. SISTEMA DE CONTROL INTERN

Entorn de control

Durant l'exercici 2018, han ocupat la plaça d'interventor dos funcionaris d'habilitació nacional, a causa d'una jubilació.

Per valorar el nivell de recursos destinats a funcions de control intern, es pren com a referència la ràtio pressupost per empleat en les dites funcions que, en 2018, suposa 11.178 milers d'euros, import inferior a la mitjana dels consells insulars, que se situa en 13.592 milers d'euros. La Intervenció manifesta que la plantilla d'empleats públics (nou en total) destinats al control intern durant l'exercici fiscalitzat ha resultat insuficient.

La fiscalització prèvia de l'òrgan interventor s'ha limitat a la comprovació de determinats aspectes relatius a les despeses de personal, de contractació, de subvencions, de negocis patrimonials i d'altres procediments de dret administratiu i de gestió pressupostària (art. 219.2 del TRLHL). Pel que fa a la fiscalització dels ingressos, el Ple de l'entitat ha establert la substitució de la fiscalització prèvia per la inherent nota d'intervenció en comptabilitat i per actuacions comprovadores posteriors, mitjançant la utilització de tècniques de mostreig o d'auditoria (art. 219.4 del TRLHL).

Quant al nivell de procedimentació de les funcions inherents al control intern, és baix i no es disposa d'una guia, d'un manual, d'instruccions o d'un reglament intern per exercir la fiscalització prèvia, per tramitar els expedients amb objeccions, amb omisió de fiscalització prèvia o els reconeixements extrajudicials de crèdit. Tampoc consten manuals de procediment per dur a terme controls financers i d'eficàcia, per autoritzar i aprovar determinades operacions,

ni per mantenir actualitzat l'inventari de béns i drets. En les bases d'execució del pressupost tampoc consta cap referència al respecte.

D'altra banda, l'òrgan interventor ha posat de manifest la manca d'un organigrama actualitzat de l'entitat, per la qual cosa no sempre es pot assegurar la segregació adequada de funcions entre l'autorització, l'execució, el registre, la recepció, el pagament i el control d'operacions i d'accés als sistemes informàtics. Així mateix, assenyala que no s'han establert controls d'accés a recursos i arxius, i que no es disposa d'un inventari de béns i drets ni d'una relació de llocs de treball degudament actualitzats.

Avaluació de riscos

Segons manifesta l'interventor, durant 2018, s'han detectat factors de risc associats a la mateixa organització de l'entitat, principalment per la insuficiència dels mitjans necessaris per exercir adequadament les funcions de control intern, així com per la manca de temps i de personal qualificat per mantenir la comptabilitat degudament actualitzada i depurada.

A més, en 2018, no s'han fixat objectius concrets per a les operacions que s'han de dur a terme, per la qual cosa no se'n pot informar del compliment ni es poden identificar ni avaluar els riscos associats.

Activitats de control

L'òrgan interventor manifesta que, durant 2018, s'ha actualitzat l'inventari de béns i drets, tot i que no de forma adequada, atesa la manca de procediments establerts en aquests efectes.

D'altra banda, afirma que, respecte dels expedients subjectes a fiscalització prèvia limitada, no s'han efectuat fiscalitzacions plenes, ni tampoc comprovacions posteriors respecte de la fiscalització dels ingressos tal com determina l'art. 219.4 del TRLHL. No obstant això, informa que, pràcticament en tots els casos, la documentació sotmesa a fiscalització prèvia s'ha retut amb l'antelació suficient.

Indica que la nòmina no s'ha revisat durant l'exercici 2018 i que, en cap cas, se'n fan comprovacions íntegres. Tampoc s'han dut a terme les actuacions de control financer previstes en l'art. 220 del TRLHL. En concret, no s'han verificat els saldos de pagaments i cobraments pendents d'aplicar, els coeficients de finançament dels projectes de despesa, ni el possible deteriorament de l'immobilitzat material i financer. Finalment, tal com s'ha esmentat anteriorment, no s'han realitzat controls d'eficàcia per comprovar el grau de compliment d'objectius, ni anàlisis dels costos de funcionament i de rendiment de serveis o inversions (art. 221 del TRLHL).

L'entitat no disposa de procediments ni de models estandarditzats per trametre informació i comunicar-se adequadament, tant internament com externament.

Supervisió i seguiment

Amb els mitjans propis i externs de què disposa, i per un període de tres exercicis consecutius, la Intervenció considera que s'assegura un control efectiu del 80 % del pressupost general consolidat, tot i que no havia signat cap conveni amb la IGAE, així com estableix la disposició addicional 7^a de la Llei 27/2013, per obtenir suport respecte a les tasques de control i fiscalització interna de la gestió econòmica financera, comptable i pressupostària.

Tot i així, afirma que les activitats de supervisió no són suficients, que no s'inclouen avaluacions independents i que els resultats de les revisions no es comuniquen adequadament.

B. ACTIVITATS DE CONTROL DE LA FUNCIO INTERVENTORA

Acords contraris a objeccions

En el quadre següent es presenten els acords contraris a objeccions de l'exercici 2018:

OBJ 2018. V.B. ACORDS CONTRARIS A OBJECCIONS. CONSELL INSULAR D'EIVISSA. 2018					
Modalitat de despesa		Nombre exp.	%	Import	%
57	Despeses derivades d'altres procediments	9	100,0%	603.015,46	100,0%
TOTAL		9	100,0%	603.015,46	100,0%

La totalitat dels acords es concentra en nou expedients, que sumen 603 milers d'euros. Tots els expedients responen a irregularitats o deficiències per la ruptura del principi d'annualitat pressupostària, que han derivat en reconeixements extrajudicials de crèdit.

A efectes d'aquest Informe, s'han analitzat cinc expedients, per un import conjunt de 506 milers d'euros, distribuït en 371 factures, per uns imports individuals que oscil·len entre els 3,5 i els 44.491,22 euros. D'aquestes factures, un total de 51 (105 milers d'euros) té data de 2018, encara que, majoritàriament, correspon a despeses d'exercicis anteriors.

OBJ 2018. V.B. MOSTRA D'ACORDS CONTRARIS A OBJECCIONS. CONSELL INSULAR D'EIVISSA. 2018					
Infraccions advertides per la Intervenció		Nombre exp.	%	Import	%
Manca de dotació pressupostària		5	100,0%	506.141,11	100,0%
TOTAL		5	100,0%	506.141,11	100,0%

El detall dels expedients seleccionats és el següent:

OBJ . V.B. MOSTRA D'ACORDS CONTRARIS A OBJECCIONS. CONSELL INSULAR D'EIVISSA 2018		
Expedient	Import (en euros)	%
1/2018	69.421,33	13,7%
2/2018	56.781,05	11,2%
3/2018	182.107,29	36,0%
5/2018	133.905,70	26,5%
9/2018	63.925,74	12,6%
TOTAL	506.141,11	100,0%

En tots els expedients analitzats, els informes de fiscalització són amb objeccions, per despeses menors de l'exercici 2017 i anteriors que no s'han imputat al pressupost corresponent per manca de crèdit. En els informes es posa de manifest que, per evitar l'enriquiment injust de l'administració, cal aprovar el deute i depurar, en cada cas, les responsabilitats que pertoquin, i el Ple del Consell és l'òrgan competent per aprovar reconeixements extrajudicials de crèdit . A més, s'indica que hi ha crèdit adequat i suficient en el pressupost de 2018 per satisfer aquestes despeses. S'ha constatat que el Ple del Consell ha aprovat tots els expedients analitzats.

Incidència

- En la Plataforma de rendició de comptes, els cinc expedients de la mostra s'han consignat en la modalitat de «despeses derivades d'altres procediments», quan s'haurien d'haver classificat com a «expedients de contractació».

EXPEDIENTS DE CONTRACTACIÓ

Objeccions per manca de dotació pressupostària

L'art. 173.5 del TRLHL determina que no es poden adquirir compromisos de despesa per una quantia superior a l'import dels crèdits autoritzats en l'estat de despeses del pressupost, i són nuls de ple dret els acords, les resolucions i els actes administratius contraris a la dita norma, sense perjudici de les responsabilitats que puguin ésser exigibles. Ara bé, els articles 176.2 del TRLHL i 26.2 i 60.2 del RD 500/1990 exceptuen de l'aplicació del principi d'anualitat pressupostària determinades obligacions, i possibiliten que el Ple de l'entitat convalidi les despeses sense crèdit mitjançant la figura del reconeixement extrajudicial de crèdit. D'altra banda, l'art. 15 del RD 424/2017 determina que, quan l'òrgan de control intern emeti un informe amb objeccions que no accepti l'òrgan gestor, aquest ha d'emetre una discrepància i motivar-ne el criteri, la resolució de la qual ha de dur a terme l'òrgan competent.

La insuficiència o la inadequació del crèdit és la causa dels expedients amb objeccions de la Intervenció per manca de dotació pressupostària comunicats a l'SCIB. El Consell Insular els incoa a títol d'imputació d'obligacions, sense que s'acompanyin amb una memòria explicativa de les circumstàncies irregulars que justifiquin les prestacions rebudes i sense que l'òrgan gestor hagi plantejat discrepàncies, degudament motivades, a les dites objeccions. En general, l'òrgan interventor es limita a validar la proposta de l'òrgan gestor de tramitar el reconeixement extrajudicial de crèdit corresponent.

Tal com s'ha indicat anteriorment, els expedients seleccionats inclouen un nombre significatiu de factures i d'altres despeses menors de distinta naturalesa (serveis o subministraments), que corresponen a subjectes diferents. Per seleccionar la mostra de factures i despeses per analitzar, l'SCIB ha aplicat criteris quantitius (la prestació amb un pes més gran sobre l'import total de l'expedient) i qualitius (prestacions en què s'ha detectat una reiteració transversal entre expedients).

Una part significativa de les factures i altres despeses menors analitzades dels expedients de la mostra suposa incidències contractuals. A continuació, s'exposen les dites incidències en funció del tipus d'irregularitat o infracció contractual que ha observat l'SCIB:

Prestació fora del període de vigència del contracte

S'ha observat que el contracte de subministrament d'energia elèctrica, per un total de 32 milers d'euros, va finalitzar el 31 de desembre de 2016 i que el nou contracte no s'ha formalitzat fins al 10 de novembre de 2017. Aquesta prestació figura en els expedients núm. 3/2018 i núm. 5/2018, de 20 milers d'euros i 12 milers d'euros, respectivament.

Absència de procediment de contractació

En l'expedient núm. 1/2018, consta la convalidació de tres factures de 2016 i 2017 en concepte de neteja a l'HRA Cas Serres, per un total de 35 milers d'euros. A més, tal com es desprèn de l'expedient núm. 3/2018, s'han reconegut 15 milers d'euros a favor de l'entitat Fires, Congressos i Esdeveniments d'Eivissa, SAU, per la gestió en 2017 (durant un període de nou mesos i mig) del servei de cafeteria de l'HRA Cas Serres.

D'altra banda, no consta que el Consell Insular hagi contractat el servei d'agència de viatges o el de reparacions, respecte dels quals s'han convalidat factures mitjançant REC, per un import total de 14 i 30 milers d'euros, respectivament (expedients núm. 1, 2, 3 i 5/2018)

Altrament, en l'expedient núm. 5/2018 consta la convalidació d'una factura per a l'adquisició de connectors de xarxes durant el mes de maig de 2018 per un import de 20 milers d'euros, que supera el límit de la contractació menor.

Compromisos de despesa d'exercicis anteriors

L'expedient núm. 2/2018 inclou una factura conformada durant el 2018, per un import de 20 milers d'euros, en concepte de reparacions dutes a terme el 2017, per a la qual es disposava de crèdit adequat i suficient en el pressupost del dit exercici.

Els expedients núm. 3/2018 i 9/2018 inclouen dues factures per un import total de 28 milers d'euros en concepte de serveis de vigilància, prestats amb cobertura contractual durant el 2017, tramitades en 2018, exercici posterior a la realització de la despesa.

Encàrrecs de gestió i altres convenis o acords de col·laboració

L'expedient núm. 3/2018 inclou factures, per un total de 50 milers d'euros, de l'entitat Fires, Congressos i Esdeveniments d'Eivissa, SAU, que corresponen a despeses anticipades de 2017 per l'encàrrec de gestió en concepte de lloguer d'espais firals destinats a esdeveniments que s'han de dur a terme en l'exercici 2018.

L'Agència de Turisme de les Illes Balears (ATB), entitat dependent de la CAIB, va emetre una factura l'abril de 2017, per un import de 21 milers d'euros, en concepte de quota d'inscripció a un esdeveniment firal, que s'ha convalidat mitjançant l'expedient núm. 9/2018, sense que consti un conveni o acord de col·laboració previ amb el Consell Insular. Amb posterioritat (concretament, el mes de juliol de 2017), es va signar un Acord de col·laboració en matèria de promoció turística entre el Consell i l'ATB, que preveu la signatura de convenis específics per a donar cobertura a les actuacions que se'n puguin derivar.

Altres deficiències

S'ha observat l'existència d'obligacions de petita quantia, que, per retards en la presentació de la factura o atribuïbles a la tramitació interna del Consell, s'han imputat al pressupost de 2018 mitjançant REC, quan sembla que hi havia crèdit suficient en el pressupost de l'exercici en què es va rebre la prestació.

Incidències

- La tramitació dels acords contraris a objeccions que ha dut a terme el Consell d'Eivissa difereix del procediment que estableix la normativa aplicable a les entitats locals (no només el RCI), atès que s'incoen sense la memòria explicativa de les circumstàncies irregulars de les prestacions rebudes i sense que l'òrgan gestor hagi plantejat discrepàncies, degudament motivades, a les dites objeccions. En general, l'òrgan interventor es limita a validar la proposta de l'òrgan gestor de tramitar el reconeixement extrajudicial de crèdit corresponent. En aquest sentit, s'ha constatat que, pel que fa als expedients analitzats, bé es va produir una «omissió de la funció» en comptes d'un acord contrari a objeccions, o bé un simple informe favorable a l'expedient de reconeixement extrajudicial de crèdit.

Les obligacions susceptibles de reconeixement extrajudicial de crèdit s'haurien de limitar a les que són conseqüència d'actes administratius nuls de ple dret i, per tant, amb vicis no esmenables, a fi d'evitar l'enriquiment injust de l'administració. En conseqüència, no haurien d'ésser objecte d'expedients de REC les obligacions contretes d'acord amb la normativa vigent que no es varen imputar al pressupost de l'exercici corresponent. El reconeixement extrajudicial d'un crèdit no en suposa la validació o l'esmena, atès que l'acte continua essent nul de ple dret, ni implica deixar sense efecte les possibles responsabilitats que hi puguin haver.

Expedients amb omisió de fiscalització prèvia

En el quadre següent es presenten els expedients amb omisió de fiscalització prèvia tramitats durant l'exercici 2018:

OBJ 2018. V.B. EXPEDIENTS AMB OMISSIÓ DE FISCALITZACIÓ PRÈVIA. CONSELL INSULAR D'EIVISSA. 2018					
Modalitat de despesa		Nombre exp.	%	Import	%
52	Expedients de contractació	5	100,0%	252.356,31	100,0%
TOTAL		5	100,0%	252.356,31	100,0%

La Intervenció informa que aquests expedients s'han tramitat com a conseqüència de despeses efectuades en exercicis anteriors sense cobertura contractual, i els ha aprovats l'òrgan competent, el Ple del Consell Insular. El detall dels expedients és el següent:

OBJ 2018. V.B. EXPEDIENTS AMB OMISSIÓ DE FISCALITZACIÓ PRÈVIA. CONSELL INSULAR D'EIVISSA. 2018			
Data aprovació	Expedient	Import	Modalitat de despesa
28/03/2018	2018/00002800R	22.425,00	Contrate de serv eis
28/03/2018	2018/00002837S	30.186,90	Contrate de serv eis
28/03/2018	2018/00002847W	38.467,15	Contrate de serv eis
27/04/2018	2018/00004228A	69.270,07	Contrate de subministraments
20/09/2018	2018/00011029J	92.007,19	Contrate de subministraments
TOTAL	5	252.356,31	

A continuació, es mostren dels acords anteriors els que formen part de la mostra que ha estat objecte d'anàlisi:

OBJ 2018. V.B. MOSTRA D'EXPEDIENTS AMB OMISSIÓ DE FISCALITZACIÓ PRÈVIA. CONSELL INSULAR D'EIVISSA. 2018				
Infraccions advertides per la Intervenció	Nombre exp.	%	Import	%
Prestació fora del període de vigència del contracte.	2	100,0%	161.277,26	100,0%
TOTAL	2	100,0%	161.277,26	100,0%

A efectes d'aquest Informe, s'han analitzat els dos expedients d'import superior a 50 milers d'euros següents:

OBJ 2018. V.B. MOSTRA D'EXPEDIENTS AMB OMISSIÓ DE FISCALITZACIÓ PRÈVIA. CONSELL INSULAR D'EIVISSA. 2018		
Expedient	Import	%
2018/00004228A	69.270,07	43,0%
2018/00011029J	92.007,19	57,0%
TOTAL	161.277,26	100,0%

En ambdós casos, s'han dut a terme prestacions fora del període de vigència de contractes d'exercicis anteriors, atesa la diferència temporal entre la finalització dels contractes en vigor (incloses les pròrrogues ordinàries) i l'adjudicació dels nous contractes, susceptibles de nul·litat de ple dret.

EXPEDIENTS DE CONTRACTACIÓ

Prestació fora del període de vigència del contracte

L'expedient núm. 2018/00004228A conté 118 factures de l'exercici 2016 d'un únic proveïdor, per un import conjunt de 69 milers d'euros, en concepte de subministrament de productes alimentaris destinats a col·lectius vulnerables de diferents centres. Aquestes factures s'han emès en el període comprès entre la finalització de la pròrroga del contracte inicial i la nova

adjudicació (cinc mesos, aproximadament). Respecte d'aquest expedient, la Intervenció ha emès un informe de disconformitat (nota d'objecció) que ha de resoldre el Ple del Consell (procediment de resolució de discrepàncies).

Quant a l'expedient núm. 2018/00011029J, conté 82 factures dels exercicis 2017 i 2018 d'un únic proveïdor, per un import conjunt de 82 milers d'euros, en concepte de subministrament d'oxigen medicinal a l'HRA Cas Serres. Les factures corresponen al període comprès entre la finalització de la pròrroga del contracte preexistent (setembre de 2017) i l'adjudicació del nou contracte (maig de 2019). L'entrada en vigor de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de contractes del sector públic, ha demorat la tramitació del nou expedient de contractació, de manera que no és fins al mes d'abril de 2018 quan el Consell Executiu aprova reiniciar un nou procediment per licitar el dit subministrament. En aquest cas, la Intervenció manifesta que, tot i que és preceptiva, s'ha omès la fiscalització prèvia; que l'informe que ha emès l'òrgan interventor no té naturalesa de fiscalització de la despesa, i que el Ple del Consell l'ha d'aprovar mitjançant el procediment de convalidació.

Per ambdós expedients, el Ple de la corporació local acorda resoldre la discrepància de la Intervenció, convalidar la despesa i aprovar el pagament de les factures corresponents. D'altra banda, i amb independència de si s'ha prescindit o no de la preceptiva fiscalització prèvia i del procediment que s'ha de seguir, en els informes de la Intervenció no consta cap referència al vici de nul·litat dels actes i l'únic pronunciament que hi consta és el d'abonar les factures.

Expedients no comunicats

Cal destacar que, en el transcurs d'altres fiscalitzacions que ha realitzat l'SCIB, s'ha constatat que el Ple del Consell Insular d'Eivissa ha convalidat despeses que responen al patró de contractació verbal, i que no s'han comunicat a la Sindicatura de Comptes en contra del que disposa l'Acord del Ple del Tribunal de Comptes, de 30 de juny de 2015, pel qual s'aprova la Instrucció que regula la remissió telemàtica d'informació.

Incidències

- *El Consell Insular no ha tramès a l'SCIB una relació completa dels expedients de convalidació de despeses, atès que aquesta només inclou els considerats omissions de fiscalització prèvia, sense que l'SCIB pugui determinar-ne l'import.*
- *En l'expedient núm. 2018/00004228A, la Intervenció emet un informe de disconformitat, amb una nota d'objecció, que el Ple del Consell resol pel procediment de resolució de discrepàncies. El procediment que segueix la Intervenció no correspon al d'omissió de fiscalització prèvia, per la qual cosa no pertoca el plantejament d'objeccions o de discrepàncies.*
- *Formalment, els expedients amb omissió de fiscalització prèvia analitzats es tramiten com a imputació d'obligacions mitjançant una «convalidació de despeses», quan s'haurien d'haver tramitat per la via del «reconeixement extrajudicial de crèdit», atès que responen a obligacions compromeses indegudament que provenen de contractes exhaurits.*
- *En els dos expedients analitzats, amb independència de si s'ha prescindit o no de la preceptiva fiscalització prèvia i del procediment que s'ha de seguir, els informes de la Intervenció no fan referència al vici de nul·litat dels actes i únicament es pronuncien en el sentit que s'han d'abonar les factures. La convalidació dels actes no pot sanejar vicis de procediment que són causa de nul·litat de ple dret, com és el cas dels que s'han dictat prescindint totalment i absolutament del procediment legalment establert (art. 47 de la LPAC).*

- Les prestacions sense cobertura contractual dutes a terme entre la finalització del contracte en vigor i la formalització del nou contracte són causa de nul·litat de ple dret. Excepte en cas d'emergència, la contractació verbal està prohibida (art. 113 del TRLCSP i 120.1 de la LCSP). Les autoritats i el personal de les administracions públiques que contractin verbalment poden incórrer en responsabilitat civil pels danys i els perjudicis que puguin causar a l'administració (art. 78.3 de la LRBRL i DA 28 de la LCSP), en responsabilitat disciplinària (art. 28.c) de la Llei 19/2013, de 9 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern), en responsabilitat comptable (art. 38 i següents de la LOTCu), i en responsabilitat penal per prevaricació (art. 404 del Codi Penal).

Anomalies d'ingressos

L'òrgan interventor ha certificat que no s'han produït anomalies rellevants en la gestió dels ingressos durant l'exercici 2018.

C. RESUM

L'entorn de control presenta debilitats importants. El nivell de procedimentació de les funcions de control intern és baixa. L'entitat no ha dut a terme els controls financers prevists en la normativa d'hisendes locals, per la qual cosa no s'ha comprovat el compliment dels principis de bona gestió financera en l'actuació de l'entitat durant l'exercici fiscalitzat. Tampoc s'ha dut a terme el control d'eficàcia, a fi de comprovar el grau de compliment dels objectius i d'analitzar el cost de funcionament i el rendiment dels respectius serveis o inversions. La manca d'un organigrama actualitzat de l'entitat i que no sempre es pot assegurar una adequada segregació de funcions són altres factors de risc que assenyalen l'òrgan interventor.

2. CONSELL INSULAR DE FORMENTERA

L'òrgan interventor del Consell Insular de Formentera ha emès un certificat negatiu en el qual fa constar que, durant l'exercici 2018, no s'han adoptat acords contraris a objeccions ni s'han tramitat expedients amb omissió de fiscalització prèvia. Pel que fa a les principals anomalies en matèria d'ingressos, també n'ha tramès un certificat negatiu.

Les principals dades d'interès de l'entitat es resumeixen en el quadre següent:

OBJ 2018. V. APARTAT ESPECÍFIC. CONSELL INSULAR DE FORMENTERA. MAGNITUDS D'INTERÈS A 01/01/2018			
Concepte	Nombre / Import	Ràtio per empleat de control intern	
		Entitat	Illes Balears
Població a 1 de gener de 2018	12.216	4.072	8.738
Pressupost de l'exercici 2018	26.860.001,00	8.953.333,67	9.570.479,86
Entitats instrumentals no subjectes a fiscalització prèvia	1		
Personal de control intern	3		

L'òrgan interventor del Consell Insular de Formentera va trametre la informació prevista en l'art. 218.3 del TRLRHL corresponent a l'exercici 2018 el 2 de juliol de 2019, fora del termini establert en la Instrucció del Tribunal de Comptes, de 30 de juny de 2015.

A. SISTEMA DE CONTROL INTERN

Entorn de control

Durant l'exercici 2018, la plaça d'interventor ha estat ocupada per un funcionari interí, amb nomenament de 10 de febrer de 2005.

Per valorar el nivell de recursos destinats a funcions de control intern, es pren com a referència la ràtio del pressupost per empleat en les dites funcions que, en 2018, suposa 8.953 milers d'euros, import inferior a la mitjana dels consells insulars, que se situa en 13.592 milers d'euros. La Intervenció manifesta que la plantilla d'empleats públics (tres en total) destinats al control intern durant l'exercici fiscalitzat ha resultat insuficient.

El Consell Insular de Formentera no ha fet ús de la possibilitat que li atorga l'art. 219 del TRLRHL per limitar la fiscalització prèvia a la comprovació de determinats aspectes, ni pel que fa a la fiscalització dels ingressos.

Quant al nivell de procedimentació de les funcions inherents al control intern, és baix. L'òrgan interventor manifesta que, tot i que no es disposa d'una guia, d'un manual, d'instruccions o d'un reglament intern per a exercir les funcions de control intern, per a realitzar controls financers o d'eficàcia, ni per a tramitar expedients amb omissió de fiscalització prèvia, sí que es compta amb procediments específics per a tramitar expedients amb objeccions i de reconeixements extrajudicials de crèdit. També consten certs procediments per a autoritzar i aprovar determinades operacions, i per a mantenir actualitzat l'inventari de béns i drets.

D'altra banda, l'òrgan interventor ha posat de manifest que disposa d'un organigrama incomplet de l'entitat, per tal d'assegurar una segregació de funcions raonable entre l'autorització, l'execució, el registre, la recepció, el pagament i el control d'operacions i d'accés als sistemes informàtics. Així mateix, assenyala que s'han establert alguns controls d'accés a

recursos i arxius, així com als sistemes informàtics. Quant a l'inventari de béns i drets, indica que està pràcticament actualitzat, però no així la relació de llocs de treball.

Avaluació de riscos

Segons manifesta l'interventor, durant 2018 s'han detectat factors de risc associats a la mateixa organització de l'entitat, principalment per la insuficiència dels mitjans necessaris per a exercir adequadament les funcions de control intern, així com pels problemes associats a l'alt percentatge de personal temporal en aquest àmbit.

Igual que en exercicis anteriors, l'òrgan interventor informa que, en 2018, no s'han fixat objectius concrets per a les operacions que s'han de dur a terme, per la qual cosa no es pot informar respecte del seu compliment ni es poden identificar ni avaluar els riscos associats.

Activitats de control

Durant 2018, el Consell Insular de Formentera no ha dut a terme les actuacions de control financer que s'estableixen en l'art. 220 del TRLHL, ni tampoc les que es disposen en l'art. 221 del TRLHL, la qual cosa posa de manifest que l'entitat no ha comprovat el compliment dels principis de bona gestió financera (eficiència, eficàcia i economia) en les actuacions que s'han dut a terme.

Segons l'òrgan interventor, la nòmina no s'ha revisat durant l'exercici 2018, i no es manifesta respecte de si se'n fan comprovacions íntegres i amb quina periodicitat.

D'altra banda, el Consell Insular de Formentera no ha signat cap conveni amb la Intervenció General de l'Administració de l'Estat amb la finalitat d'obtenir suport en l'exercici de les funcions de control i de fiscalització interna (disposició addicional setena de la Llei 27/2013, de 27 de desembre, de racionalització i sostenibilitat de l'Administració local).

Informació i comunicació

L'entitat no disposa de procediments ni de models estandarditzats per a trametre informació i comunicar-se adequadament, tant internament com externament.

Supervisió i seguiment

Amb els mitjans propis i externs dels quals disposa, la Intervenció considera que s'assegura un control efectiu del 25 % del pressupost general consolidat d'un exercici, i del 75 % en un període de tres exercicis consecutius.

B. ACTIVITATS DE CONTROL DE LA FUNCÍO INTERVENTORA

L'òrgan interventor del Consell Insular de Formentera ha certificat que, durant l'exercici 2018, no ni ha hagut acords contraris a objeccions, ni expedients amb omissió de fiscalització prèvia, ni anomalies d'ingressos rellevants.

C. RESUM

L'entorn de control presenta debilitats importants. Juntament amb el fet que l'interventor és interí, el nivell de dotació de recursos destinats a les funcions de control intern és inferior a la mitjana dels consells insulars. El nivell de procedimentació de les funcions de control intern és moderat, atès que únicament se circumscriu a la tramitació d'expedients amb objeccions i de

reconeixements extrajudicials de crèdit. En 2018, l'entitat no ha dut a terme els controls financers prevists en la normativa d'hisendes locals, per la qual cosa no s'ha comprovat el compliment dels principis de bona gestió financera en l'actuació de l'entitat durant l'exercici fiscalitzat. Tampoc s'ha dut a terme el control d'eficàcia, a fi de comprovar el grau de compliment dels objectius i d'analitzar el cost de funcionament i el rendiment dels respectius serveis o inversions. L'òrgan interventor informa, entre altres aspectes, de la insuficiència dels mitjans i de l'alt percentatge de personal temporal en l'àmbit de control intern com a factors de risc associats a la mateixa organització de l'entitat.

3. CONSELL INSULAR DE MALLORCA

L'òrgan interventor ha informat sobre els acords contraris a objeccions que ha adoptat el Ple de la corporació, així com sobre els que afecten els seus organismes autònoms (IMAS, Agència de Defensa del Territori i Institut de l'Esport Hípic) i els consorcis dependents (Consorti Eurolocal-Mallorca, Consorti TIC Mallorca i Consorti Serra de Tramuntana Patrimoni Mundial).

Respecte de la resta de possibles incidències de la funció interventora, tant de l'Administració general del Consell com dels organismes autònoms i els consorcis dependents, n'ha tramès un certificat negatiu. També ha tramès un certificat negatiu respecte del nou Consorti Museu Marítim de Mallorca, constituït amb data 9 de novembre de 2017.

Les principals dades d'interès de l'entitat es resumeixen en el quadre següent:

Concepte	Nombre / Import	Ràtio per empleat de control intern	
		Entitat	Illes Balears
Població a 1 de gener de 2018	807.396	25.231	8.738
Pressupost de l'exercici 2018	459.000.159,50	14.343.754,98	9.570.479,86
Entitats instrumentals no subjectes a fiscalització prèvia	1		
Personal de control intern	32		

L'òrgan interventor del Consell Insular de Mallorca va trametre la informació prevista en l'art. 218.3 del TRLRHL corresponent a l'exercici 2018 el 3 de juny de 2019, fora del termini establert en la Instrucció del Tribunal de Comptes, de 30 de juny de 2015.

A. SISTEMA DE CONTROL INTERN

Durant l'exercici 2018, la plaça d'interventor ha estat ocupada, per lliure designació, per un funcionari amb habilitació de caràcter nacional. A més, consten tres places, dotades i ocupades, d'interventors delegats, i una d'adjunt a la Intervenció.

La ràtio de pressupost per empleat dedicat a tasques de control intern és de 14.344 milers d'euros en 2018, import superior a la mitjana dels consells insulars, que se situa en 13.592 milers d'euros. La Intervenció destaca la suficiència de la plantilla de treballadors (trenta-tres en total) destinada al control intern durant l'exercici fiscalitzat.

L'òrgan interventor informa que, en 2018, es disposa d'un organigrama actualitzat de l'entitat, que defineix les línies d'autoritat, de responsabilitat i de dependència, la qual cosa permet una adequada segregació de funcions entre l'autorització, l'execució, el registre, la recepció, el pagament i el control d'operacions. D'altra banda, assenyala que s'han establert controls d'accés a recursos i arxius, així com als seus sistemes informàtics, i que manté actualitzats l'inventari dels béns i drets, i la relació de llocs de feina que va aprovar el Ple del Consell el 13 de juliol de 2017.

Amb data 23 de desembre de 2016 i en virtut del que disposa l'art. 219.2 del TRLRHL, el Consell de Mallorca es va acollir a la possibilitat de limitar la fiscalització prèvia a determinats aspectes. Pel que fa a la fiscalització dels ingressos, el Ple de l'entitat ha establert la substitució de la fiscalització prèvia per la inherent a la nota d'intervenció en comptabilitat i per actuacions comprovadores posteriors, mitjançant la utilització de tècniques de mostreig o d'auditoria (art. 219.4 del TRLHL).

El nivell de procedimentació de les tasques de control intern és adequat. Així, en les respostes al qüestionari de control intern requerit per l'SCIB, la Intervenció manifesta que consten instruccions de procediment relatives a les funcions de control intern i que, en les bases d'execució del pressupost de 2018, s'han regulat els procediments per tramitar expedients amb objeccions, amb omisió de fiscalització prèvia i reconeixements extrajudicials de crèdit, així com per realitzar controls financers. També consten procediments per actualitzar l'inventari de béns i drets, i per autoritzar i aprovar operacions. Tot i així, no es disposa de procediments per realitzar controls d'eficàcia.

Avaluació de riscos

L'òrgan interventor indica que, amb anterioritat a 2018, s'han dut a terme algunes avaluacions de riscos, el resultat de les quals poden afectar les operacions, la informació i el compliment dels objectius fixats per a l'exercici fiscalitzat. En concret, manifesta la detecció de factors de risc associats a l'organització de l'entitat, a causa de la manca de procediments estandarditzats i a una planificació insuficient.

En 2018, s'han fixat objectius concrets per a les operacions que s'han de dur a terme, per la qual cosa es pot informar del seu compliment i fer una identificació i avaluació dels riscos.

Activitats de control

El Consell Insular de Mallorca manifesta que, respecte dels expedients subjectes a fiscalització prèvia limitada, s'han efectuat fiscalitzacions plenes posteriors. Pel que fa a les despeses de capítol I, en cap cas es fan comprovacions íntegres de la nòmina, tot i que se n'han revisat les variacions mensuals.

Durant 2018, s'han dut a terme, amb la col·laboració d'una empresa privada, actuacions de control financer sobre els serveis que presten l'Administració general, els organismes autònoms, les societats mercantils, les fundacions i les altres entitats dependents i consorcis adscrits al Consell Insular (art. 220 del TRLHL), tot que no s'hi han fet controls d'eficàcia (art. 221 del TRLHL).

D'altra banda, l'òrgan interventor indica que els comptes bancaris han estat objecte de verificació i conciliació, però no els comptes de pagaments i de cobraments pendents d'aplicar, els coeficients de finançament dels projectes de despesa amb finançament afectat, ni tampoc el possible deteriorament de l'immobilitzat material i financer.

Durant 2018, el Ple del Consell ha aprovat reconeixements extrajudicials de crèdit, sense que, en cap cas, s'hagin iniciat procediments per a exigir responsabilitats.

Informació i comunicació

L'entitat disposa de procediments i de models estandarditzats per a trametre informació i comunicar-se adequadament, tant internament com externament.

Supervisió i seguiment

Amb els mitjans propis i externs dels quals disposa, la Intervenció considera que s'assegura un control efectiu del 100 % del pressupost general consolidat, sense haver acudit al suport de la IGAE per a dur a terme les funcions de control i fiscalització interna.

Quant a les activitats de supervisió, es consideren suficients. A més, es posa de manifest que les avaluacions dutes a terme són independents i tenen en compte la gestió dels riscos

Informe sobre els acords contraris a les objeccions de la Intervenció i els reconeixements extrajudicials de crèdit de l'exercici 2018

detectats; que els resultats de les revisions es documenten, es comuniquen adequadament i són objecte de seguiment.

B. ACTIVITATS DE CONTROL DE LA FUNCIO INTERVENTORA

Acords contraris a objeccions

En el quadre següent es presenten els acords contraris a objeccions de l'exercici 2018:

OBJ 2018. V.B. ACORDS CONTRARIS A OBJECCIONS. CONSELL INSULAR DE MALLORCA. 2018					
Modalitat de despesa		Nombre exp.	%	Import	%
52	Expedients de contractació	95	92,2%	2.674.709,19	86,0%
56	Operacions de dret privat	2	1,9%	328.517,66	10,6%
57	Despeses derivades d'altres procediments	1	1,0%	14.357,63	0,5%
51	Despesa de personal	5	4,9%	93.679,68	3,0%
TOTAL		103	100,0%	3.111.264,16	100,0%

A efectes d'aquest Informe, s'han seleccionat els expedients següents:

OBJ 2018. V.B. MOSTRA D'ACORDS CONTRARIS A OBJECCIONS. CONSELL INSULAR DE MALLORCA. 2018					
Infraccions advertides per la Intervenció		Nombre exp.	%	Import	%
Absència de procediment de contractació.		3	18,8%	235.695,46	10,0%
Prestació fora del període de vigència del contracte		10	62,5%	1.584.665,10	67,4%
Fraccionament de l'objecte del contracte.		2	12,5%	328.517,66	14,0%
Modificacions de contractes no permeses per la normativa		1	6,3%	203.179,51	8,6%
TOTAL		16	100,0%	2.352.057,73	100,0%

El detall dels expedients és el següent:

OBJ 2018. V.B. MOSTRA D'ACORDS CONTRARIS A OBJECCIONS. CONSELL INSULAR DE MALLORCA. 2018					
Data aprovació	Expedient	Import	Modalitat de despesa		
13/07/2018	128/18	183.885,32	Operacions Dret Privat		
17/12/2018	240/18	144.632,34	Operacions Dret Privat		
15/06/2018	93/18	66.167,26	Despesa Personal		
05/06/2018	102/18	343.201,67	Expedients Contractació		
07/03/2018	REC 16/18	245.333,92	Expedients Contractació		
27/03/2018	REC55.18	203.179,51	Expedients Contractació		
12/09/2018	424 REC/18	176.082,82	Expedients Contractació		
26/06/2018	191 REC/18	145.538,37	Expedients Contractació		
26/11/2018	595 REC/18	116.396,82	Expedients Contractació		
01/10/2018	185/18	104.318,49	Expedients Contractació		
04/06/2018	68/18	87.701,22	Expedients Contractació		
12/06/2018	115/18	80.492,09	Expedients Contractació		
07/06/2018	84/18	78.417,01	Expedients Contractació		
27/08/2018	383 REC/18	67.730,79	Expedients Contractació		
12/12/2018	249/18	63.646,18	Expedients Contractació		
07/03/2018	16/18	245.333,92	Expedients Contractació		
TOTAL	16	2.352.057,73			

El Consell Insular ha comunicat a l'SCIB que els acords contraris a objeccions de 2018 es concentren en 103 expedients, que corresponen a objeccions de la Intervenció per les irregularitats o les deficiències detectades per l'omissió de requisits o tràmits essencials en els dits expedients. Sumen un import conjunt de 3.111 milers d'euros i tots han derivat en reconeixements extrajudicials de crèdit.

Dels expedients de la mostra, se n'han seleccionat els núm. 102/18, 16/18 i 240/18.

Incidències

- *Els expedients de la mostra consignats en la Plataforma de rendició de comptes com a «despesa de personal» i «operacions de dret privat» s'haurien d'haver classificat en la modalitat «expedients de contractació».*

- *El contingut de l'expedient núm. REC 16/18 de l'òrgan interventor del Consell Insular de Mallorca és idèntic a l'expedient núm. 16/18 i, per tant, resulta una objecció duplicada.*

EXPEDIENTS DE CONTRACTACIÓ

En els expedients seleccionats, l'òrgan interventor ha situat la causa de les objeccions en l'omissió de requisits o tràmits essencials durant la seva tramitació, principalment, per no haver seguit el procediment de contractació legalment establert i perquè la despesa no ha estat aprovada quan pertoca. A més, la Intervenció manifesta la conformitat per la tramitació dels reconeixements extrajudicials de crèdit corresponents, per evitar l'enriquiment injust de l'Administració, atès que les prestacions s'han dut a terme i que la tramitació dels expedients de REC és conforme al que disposen les bases d'execució del pressupost de 2018.

Els expedients de la mostra inclouen un nombre significatiu de factures i d'altres despeses menors de distinta naturalesa (serveis o subministraments), que corresponen a diferents subjectes. Per a seleccionar les factures i despeses per analitzar, l'SCIB ha aplicat criteris quantitatius (la prestació amb un pes més gran sobre l'import total de l'expedient) i qualitius (prestacions en què s'ha detectat una reiteració transversal entre expedients).

Cal esmentar que una part significativa dels expedients analitzats correspon a prestacions sense cobertura contractual, bé perquè el contracte va finalitzar i ha continuat la prestació o bé perquè no consta que s'hagin licitat els béns o els serveis rebuts.

Absència de procediment de contractació

L'expedient núm. 383/18 inclou factures per un total de 68 milers d'euros dels exercicis 2016 i 2017 i els expedients núm. 249 i 185/18, ambdós amb prestacions realitzades durant 2018 per uns imports de 64 i 104 milers d'euros, respectivament, han estat objecte d'objeccions de la Intervenció perquè no s'ha tramitat l'expedient de contractació corresponent per a donar cobertura a les prestacions rebudes.

L'expedient 383/2018 conté, bàsicament, factures relatives a serveis de neteja i de vigilància de centres del Consell; els expedients núm. 249 i 185/18 inclouen, sobretot, despeses en concepte de reparacions de vehicles i de dotació de vestuari.

Prestacions fora del període de vigència del contracte

De les factures i les despeses analitzades, cal destacar el següent:

- Les factures de l'expedient núm. 16/18 corresponen al subministrament elèctric a les carreteres del Consell de Mallorca durant l'exercici 2017 per un import total de 245 milers d'euros. Atès que el contracte va finalitzar en 2015, s'han aprovat diferents REC en exercicis posteriors per satisfer el pagament de les factures sense cobertura.
- Les factures dels expedients núm. 424 i 595/18, per un import total de 176 i 116 milers d'euros, respectivament, són en concepte de subministraments elèctrics de 2018 fora del període de vigència del contracte, que ha finalitzat el mes de desembre 2017.
- L'expedient núm. 191/18 inclou factures per consum d'energia elèctrica (75 milers d'euros) i per serveis auxiliars de vigilància (8 milers d'euros) de diferents centres del Consell, sense cobertura contractual. Segons manifesta l'òrgan interventor, la resta de factures de l'expedient (63 milers d'euros) correspon a subministraments i serveis d'exercicis anteriors, rebudes amb posterioritat al tancament de la comptabilitat. Tot i així, s'ha constatat que la data de registre d'entrada d'algunes factures, per un import d'almenys 59 milers d'euros, correspon a l'exercici 2017
- Amb el contracte exhaurit, també ha continuat la prestació de serveis de publicitat, promoció i assimilats, tal com es desprèn dels expedients núm. 102/18 (343 milers d'euros) i 68/18 (55 milers d'euros, que representen el 63 % de l'import total). Cal assenyalar que, segons informa la Intervenció, la resta de despeses de l'expedient núm. 68/18 corresponen a obligacions concretes sense seguir el procediment establert en matèria de contractació.
- El contracte privat del servei d'assegurança d'assistència sanitària va finalitzar el mes de setembre de 2016 i no es va signar el nou contracte fins al 10 de maig de 2017. En l'expedient núm. 93/18 s'inclouen les factures, per un total de 66 milers d'euros, corresponents al període comprès entre el mes gener de 2017 i la data de formalització del nou contracte.
- El contracte de serveis de radiocomunicacions d'emergències va finalitzar durant 2016 i el contracte nou s'ha formalitzat el mes de gener de 2018. Els expedients núm. 115/18 i 84/18 inclouen factures de 2017 per aquest servei, per un import total de 15 i 43 milers d'euros, respectivament.

Modificacions de contractes no permeses per la normativa

L'expedient núm. 55/18 inclou una única factura, per 203 milers d'euros, en concepte de treballs realitzats el mes de març de 2015 que no es corresponen amb les unitats d'obra contractades, així com per treballs de redacció d'un projecte modificat d'obra que no es va tramitar segons el procediment legalment establert.

Altres infraccions / Fraccionaments

Els expedients núm. 240/18, de 145 milers d'euros, i 128/18, de 184 milers d'euros, incorporen un total de 422 i 298 documents, respectivament, amb imports que individualment oscil·len entre els 0,84 euros i els 60.932,45 euros. Els principals conceptes de despesa que s'inclouen en aquests dos expedients estan relacionats amb els subministraments als refugis del Consell, amb imports aproximats de 92 i 79 milers d'euros, respectivament, i amb els costos associats al

lloguer d'un local a Son Bonet per a l'exposició «Mallorca i la mar», per un total de 14 milers d'euros i 72 milers d'euros, respectivament.

Tot i que en aquests expedients no consta la justificació de les raons per les quals les despeses s'han generat sense seguir els procediments legalment establerts, o les raons d'aquesta omisió, a l'informe de la Intervenció es manifesta que no s'ha seguit el procediment legalment establert en matèria de contractació, i constata deficiències en la tramitació de les factures.

Incidències

- Les obligacions susceptibles de reconeixement extrajudicial de crèdit s'haurien de limitar a les que són conseqüència d'actes administratius nuls de ple dret i, per tant, amb vicis no esmenables, a fi d'evitar l'enriquiment injust de l'Administració. En conseqüència, no haurien d'ésser objecte de REC les obligacions contraetes d'acord amb la normativa vigent que no es varen imputar al pressupost de l'exercici corresponent. El reconeixement extrajudicial d'un crèdit no en suposa la validació o l'esmena, atès que l'acte continua essent nul de ple dret, ni implica deixar sense efecte les possibles responsabilitats que hi pugui haver.

- En tots els expedients examinats s'ha constatat que, durant el 2018 i en exercicis anteriors, el Consell Insular ha contraet obligacions de forma indeguda. Tot i que els informes de la Intervenció són amb objeccions, no es pronuncien sobre la procedència d'instar la revisió d'ofici dels actes susceptibles de nul·litat de ple dret, ni indiquen les omissions en què seria aplicable el principi de l'enriquiment injust. En els acords d'aprovació dels expedients de REC tampoc consta l'adopció de mesures per exigir responsabilitats. El reconeixement extrajudicial d'un crèdit no en suposa la validació o l'esmena, atès que l'acte continua essent nul de ple dret, ni implica deixar sense efecte les possibles responsabilitats que hi pugui haver.

- Tot i que el reconeixement extrajudicial de crèdit hauria de ser un procediment de caràcter extraordinari, s'ha constatat que s'utilitza de forma reiterada per aplicar al pressupost despeses realitzades al marge dels procediments de contractació legalment establerts.

Expedients amb omisió de fiscalització prèvia

L'òrgan interventor ha certificat que no hi ha expedients amb omisió de fiscalització prèvia durant l'exercici 2018.

Anomalies d'ingressos

L'òrgan interventor ha certificat que no s'han produït anomalies rellevants en la gestió dels ingressos durant l'exercici 2018.

C. RESUM

Segons manifesta l'òrgan interventor, l'entorn de control no presenta debilitats significatives en 2018. Quant al nivell de procedimentació de les tasques de control intern, l'òrgan interventor considera que és adequat. Tot i així, no es disposa de procediments per a la realització de controls d'eficàcia. Com a factors de risc, l'òrgan interventor apunta que, amb anterioritat a 2018, s'han dut a terme algunes avaluacions de riscos, el resultat de les quals poden afectar les operacions, la informació i el compliment dels objectius fixats per a l'exercici fiscalitzat. D'altra banda, les activitats de supervisió i seguiment es consideren suficients.

4. CONSELL INSULAR DE MENORCA

L'òrgan interventor del Consell Insular de Menorca ha emès un certificat negatiu en el qual fa constar que no s'han adoptat acords contraris a objeccions, que no s'han tramitat expedients amb omisió de fiscalització prèvia ni s'han produït anomalies rellevants en la gestió dels ingressos durant l'exercici 2018, tant pel que fa a l'Administració general com als organismes autònoms i els consorcis dependents o adscrits al Consell Insular.

Les principals dades d'interès de l'entitat es resumeixen en el quadre següent:

OBJ 2018. V. APARTAT ESPECÍFIC. CONSELL INSULAR DE MENORCA. MAGNITUDS D'INTERÈS A 01/01/2018			
Concepte	Nombre / Import	Ràtio per empleat de control intern	
		Entitat	Illes Balears
Població a 1 de gener de 2018	91.920	15.320	8.738
Pressupost de l'exercici 2018	93.125.007,18	15.520.834,53	9.570.479,86
Entitats instrumentals no subjectes a fiscalització prèvia	1		
Personal de control intern	6		

L'òrgan interventor del Consell Insular de Menorca va trametre la informació prevista en l'art. 218.3 del TRLRHL corresponent a l'exercici 2018 el 9 de juliol de 2019, fora del termini establert en la Instrucció del Tribunal de Comptes, de 30 de juny de 2015.

A. SISTEMA DE CONTROL INTERN

Entorn de control

Durant l'exercici 2018, la plaça d'interventor ha estat ocupada, en propietat, per un funcionari d'habilitació nacional.

La ràtio pressupost per empleat en les funcions de control intern és de 15.521 milers d'euros, import superior a la mitjana dels consells insulars, que se situa en 13.592 milers d'euros. La Intervenció manifesta que la plantilla d'empleats públics destinats al control intern (6 en total) ha resultat insuficient durant l'exercici fiscalitzat.

El Consell Insular no ha fet ús de la possibilitat que li atorga l'art. 219 del TRLRHL per a limitar la fiscalització prèvia a la comprovació de determinats aspectes.

Quant al nivell de procedimentació de les funcions inherents al control intern, és baix i no es disposa d'una guia, d'un manual, d'instruccions o d'un reglament intern per a exercir les dites funcions, ni tampoc per a dur a terme controls financers i d'eficàcia. Sí que consta un procediment per a tramitar els expedients de reconeixement extrajudicial de crèdit en les bases d'execució del pressupost de l'any 2018.

D'altra banda, l'òrgan interventor ha posat de manifest que disposa d'un organigrama actualitzat de l'entitat, que defineix les línies d'autoritat, responsabilitat i dependència de funcions i de controls d'accés als seus recursos, arxius i sistemes informàtics, així com d'una relació de llocs de treball de conformitat amb la normativa vigent i d'un inventari dels béns i drets pràcticament actualitzat.

Avaluació de riscos

Segons manifesta l'interventor, durant el 2018 s'han detectat factors de risc associats a la mateixa organització de l'entitat, principalment, per la insuficiència dels mitjans necessaris per exercir adequadament les funcions de control intern i per la manca d'avaluacions d'eficiència. Pel que fa a la comptabilitat, en destaquen els retards per mantenir-la adequadament actualitzada, els incompliments de la normativa i el possible qüestionament de les estimacions realitzades.

L'òrgan interventor afirma que, en 2018, l'entitat té fixats els objectius per a les operacions que s'han de dur a terme, però no compta amb una identificació i una avaluació prèvies dels riscos associats.

Activitats de control

L'òrgan interventor manifesta que la nòmina no s'ha revisat durant l'exercici 2018 i que, en cap cas, se'n fan comprovacions íntegres. Tampoc s'han dut a terme les actuacions de control financer ni d'eficàcia, previstes en l'art. 220 del TRLHL. Al mateix temps, constata que tampoc no s'ha revisat el possible deteriorament de l'immobilitzat material.

Informació i comunicació

L'entitat disposa parcialment de procediments i de models estandarditzats per a trametre informació i comunicar-se adequadament, tant internament com externament.

Supervisió i seguiment

Amb els mitjans propis i externs dels quals disposa, la Intervenció considera que s'assegura un control efectiu del 70 % del pressupost general consolidat d'un exercici i del 80 % en un període de tres exercicis consecutius.

Tot i això, afirma que les activitats de supervisió no són suficients i que la comunicació dels resultats de les revisions és millorable.

B. ACTIVITATS DE CONTROL DE LA FUNCIO INTERVENTORA

Tal com s'ha indicat anteriorment, l'òrgan interventor del Consell Insular de Menorca ha emès un certificat negatiu en el qual ha fet constar que no s'han adoptat acords contraris a objeccions, que no s'han tramitat expedients amb omissió de fiscalització prèvia ni s'han produït anomalies rellevants en la gestió dels ingressos durant l'exercici 2018, tant pel que fa a l'Administració general com als organismes autònoms i consorcis dependents o adscrits al Consell.

C. RESUM

Segons manifesta l'òrgan interventor, la major debilitat de l'entorn de control és la infradotació de recursos humans destinats al sistema de control intern. El nivell de procedimentació de les funcions inherents al control intern és baix. En 2018, l'entitat no ha dut a terme els controls financers prevists en la normativa d'hisendes locals, per la qual cosa no s'ha comprovat el compliment dels principis de bona gestió financera en l'actuació de l'entitat durant l'exercici fiscalitzat. Tampoc s'ha dut a terme el control d'eficàcia, a fi de comprovar el grau de compliment dels objectius i d'analitzar el cost de funcionament i el rendiment dels respectius

serveis o inversions. Entre els factors de risc, l'òrgan interventor manifesta la poca predisposició de l'entitat al control i l'eficiència, així com les dificultats per mantenir adequadament actualitzada la comptabilitat. La qualitat de la informació i la comunicació interna, així com la supervisió i el seguiment de les actuacions, són millorables.

5. AJUNTAMENT DE CALVIÀ

L'òrgan interventor de l'Ajuntament de Calvià ha informat sobre acords contraris a objeccions, sobre expedients amb omissió de fiscalització prèvia i sobre anomalies d'ingressos.

Les principals dades d'interès de l'entitat es resumeixen en el quadre següent:

OBJ 2018. V. APARTAT ESPECÍFIC. AJUNTAMENT DE CALVIÀ. MAGNITUDS D'INTERÈS A 01/01/2018			
Concepte	Nombre / Import	Ràtio per empleat de control intern	
		Entitat	Illes Balears
Població a 1 de gener de 2018	49.333	6.167	8.738
Pressupost de l'exercici 2018	107.428.515,66	13.428.564,46	9.570.479,86
Entitats instrumentals no subjectes a fiscalització prèvia	3		
Personal de control intern	8		

L'òrgan interventor de l'Ajuntament de Calvià va trametre la informació prevista en l'art. 218.3 del TRLRHL corresponent a l'exercici 2018 en el termini establert en la Instrucció del Tribunal de Comptes, de 30 de juny de 2015; en concret, el 30 d'abril de 2019, i el qüestionari sobre la funció interventora el dia 12 de desembre de 2019, dins del termini fixat.

A. SISTEMA DE CONTROL INTERN

Entorn de control

L'òrgan interventor afirma que l'entitat disposa d'un organigrama actualitzat que defineix les línies d'autoritat, responsabilitat i dependència, de controls establerts d'accés al seus sistemes informàtics i arxius, d'una segregació prou clara de funcions entre autorització, execució, registre, recepció, pagament i control d'operacions dins de l'organització, d'un inventari actualitzat de béns i drets, i d'un pla de formació.

Respecte a les debilitats més importants, assenyala que no hi ha un codi ètic.

La plaça d'interventor està ocupada des de fa més de 4 anys per un tècnic d'administració especial de forma accidental. La ràtio de pressupost per empleat de control intern és de 13.429 milers d'euros, import lleugerament superior a la mitjana de les Illes Balears, 9.570 milers d'euros, i superior a la mitjana dels ajuntaments de més de 25.000 habitants (sense incloure-hi Palma), 9.713 milers d'euros. L'òrgan interventor manifesta que hi havia mitjans de personal suficients per dur a terme les tasques de control intern durant l'exercici 2018.

L'Ajuntament de Calvià ha fet ús de la possibilitat de l'art. 219.2 del TRLRHL per limitar a determinats aspectes la fiscalització prèvia; en concret, respecte a les despeses de personal i altres que no especifica i que no són conseqüència de contractes administratius, ni de subvencions, ni de procediments de dret administratiu.

Manca un procediment escrit de les tasques de control intern i, així, s'afirma que no disposa de cap guia/manual i/o instruccions de procediment amb relació a les funcions de control intern, encara que afirma que, específicament, disposa de procediments, encara que no estan regulats en cap instrument intern, per tramitar els expedients amb objeccions, els expedients amb omissió de fiscalització prèvia i els expedients de reconeixement extrajudicial de crèdit. També afirma que hi ha procediments adequats per autoritzar i aprovar despeses, així com per actualitzar l'inventari de béns i drets. Respecte als controls financers, indica categòricament que no hi ha cap procediment.

Avaluació de riscos

L'òrgan interventor afirma que l'entitat no tenia fixats objectius relatius a les seves operacions, informació i compliment per a l'exercici 2018, encara que, parcialment, havien identificat i avaluat riscos associats a uns objectius indeterminats. L'òrgan interventor no especifica quins són els factors dels riscos.

Activitats de control

Durant l'exercici 2018 es va actualitzar l'inventari de béns i drets.

Respecte a les activitats de control, indica que va tenir accés a la documentació sotmesa a la fiscalització prèvia en un termini que es considera suficient.

L'òrgan interventor va realitzar actuacions de control financer permanent sobre l'Ajuntament i els organismes dependents, i d'auditoria pública, en la modalitat d'auditoria de comptes, sobre algunes de les societats mercantils dependents i fundacions adscrites amb la col·laboració d'empreses privades d'auditoria. Respecte a aspectes concrets, reconeix que no va fer cap verificació dels coeficients de finançament dels projectes de despesa, ni del possible deteriorament del seu immobilitzat material i financer. A més, reconeix que no va realitzar controls d'eficàcia. Així doncs, l'abast del seu control financer va ser insuficient, i àrees de risc importants no subjectes a fiscalització prèvia no varen ser objecte de control.

Informació i comunicació

L'entitat disposa parcialment de procediments i models a fi que la informació per trametre internament i externament sigui oportuna i de qualitat.

Supervisió i seguiment

L'òrgan interventor no revela la seva percepció respecte a la cobertura de control que el seu model de control assegura, amb els mitjans propis i externs, ni en un exercici ni en un període de tres exercicis consecutius.

Finalment, afirma que les activitats de supervisió no inclouen avaluacions independents.

B. ACTIVITATS DE CONTROL DE LA FUNCIO INTERVENTORA

Acords contraris a objeccions

En el quadre següent es presenten els acords contraris a objeccions de l'exercici 2018:

OBJ 2018. V.B. ACORDS CONTRARIS A OBJECCIONS. AJUNTAMENT DE CALVIÀ. 2018					
Modalitat de despesa		Nombre exp.	%	Import	%
52	Expedients de contractació	5	100,0%	189.797,39	100,0%
TOTAL		5	100,0%	189.797,39	100,0%

La majoria d'acords contraris a objeccions es produeixen respecte a expedients de contractació i de despeses derivades d'altres procediments.

A continuació, es mostren dels acords anteriors els que formen part de la mostra que ha estat objecte d'anàlisi:

OBJ 2018. V.B. MOSTRA D'ACORDS CONTRARIS A OBJECCIONS. AJUNTAMENT DE CALVIÀ. 2018				
Infraccions advertides per la Intervenció	Nombre exp.	%	Import	%
Prestació fora del període de vigència del contracte	1	100,0%	77.639,45	100,0%
TOTAL	1	100,0%	77.639,45	100,0%

EXPEDIENTS DE CONTRACTACIÓ

Prestació fora del període de vigència del contracte

Pròrroques extraordinàries que l'òrgan interventor objecta per fraccionament

L'expedient núm. 3/2018, per un import total de 78 milers d'euros, correspon a objeccions de l'òrgan interventor pel fraccionament de l'objecte de dos contractes, que són de tracte successiu i periòdic: un dels serveis de manteniment de les zones verdes i equipament d'una determinada zona del municipi, per un import de 22 milers d'euros, i l'altre del servei de prestació d'activitats aquàtiques i socorrisme a les piscines municipals, per un import de 20 milers d'euros. De la lectura dels informes justificatius de les àrees gestores que acompanyen els decrets de batlia que validen les factures es desprèn que es tracta de pròrroques extraordinàries com a conseqüència d'un retard en la licitació del nous contractes.

Incidències

- No quadra l'import total de l'expedient de l'òrgan interventor amb les objeccions, 78 milers d'euros, amb el detall de les factures objectades, 42 milers d'euros.
- L'òrgan interventor planteja una objecció per fraccionament de l'objecte del contracte quan es desprèn de la lectura dels expedients que es tracta de pròrroques extraordinàries de dos contractes que han exhaurit els terminis màxims prevists, incloses les pròrroques ordinàries.
- Un cop finalitzat el termini de durada d'un contracte de serveis i, si escau, de les eventuais pròrroques que s'hagin previst, el contracte s'extingeix i no es pot prorrogar de forma extraordinària, encara que hi hagi raons d'interès públic, d'acord amb el dictamen de la Junta Consultiva de Contractació de les Illes Balears (Informe 1/2016, de 19 d'abril) i d'acord amb el dictamen de la Junta Consultiva de Contractació Administrativa (Informe 32/2014, de 30 de juny). Així doncs, els acords de pròrroques extraordinàries són nuls perquè se n'ha vulnerat el procediment legal establert.
- La prestació continuada del servei només pot obeir a una contractació verbal, que cal recordar que està prohibida amb caràcter general, excepte pel que disposa l'art. 120 de la LCSP i, per tant, es tractaria d'un acte nul de ple dret. S'hauria de declarar la nul·litat dels actes preparatoris del contracte o de l'adjudicació, ja que si no es donen els supòsits de l'art. 110 de la Llei 39/2015, exigiria prèviament d'una revisió d'ofici d'acord amb l'art. 106 d'aquesta Llei. Quan aquesta nul·litat sigui ferma, d'acord amb l'art. 42 de la LCSP, implica la nul·litat del mateix contracte, que entra en fase de liquidació, i les parts s'han de restituir recíprocament el que hagin rebut en virtut del contracte i, si això no és possible, se n'ha de tornar el valor. La part que resulti culpable ha d'indemnitzar la contrària dels danys i els perjudicis que hagi patit. D'acord amb el criteri del Tribunal Suprem, aquesta obligació d'indemnitzar no té l'origen en el contracte, sinó en el fet d'evitar l'enriquiment injust de l'Administració. Únicament, en el cas establert en l'art. 42.3 de la LCSP, és a dir, quan la declaració administrativa de nul·litat d'un

contracte produeix un trastorn greu al servei públic, es pot disposar en el mateix acord la continuació dels efectes d'aquell i sota les seves mateixes clàusules, fins que s'adoptin les mesures urgents per evitar el perjudici.

Les autoritats i el personal al servei de les administracions públiques que contractin verbalment poden incórrer en una responsabilitat civil pels danys i els perjudicis que puguin causar a l'Administració, d'acord amb l'art. 78.3 de la LRBRL i la DA 19 del TRLCSP. També hi pot haver una responsabilitat disciplinària, d'acord amb l'art. 28.c de la Llei 19/2013, de 9 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern; una responsabilitat comptable, d'acord amb l'art. 38 i següents de la LOTCu, i una responsabilitat penal per prevaricació, d'acord amb l'art. 404 del Codi penal.

- Les pròrrogues extraordinàries, així com s'ha explicat amb anterioritat, són actes nuls de ple dret, que, arran del principi d'enriquiment injust, només poden generar una obligació indemnitzatòria a l'Administració. Així, aquesta indemnització només es pot imputar al pressupost mitjançant un expedient de reconeixement extrajudicial de crèdit aprovat pel Ple i no com proposa l'òrgan interventor, mitjançant un decret de batlia.

Expedients amb omisió de fiscalització prèvia

L'òrgan interventor ha certificat que no hi ha expedients amb omisió de fiscalització prèvia durant l'exercici 2018.

Anomalies d'ingressos

L'òrgan interventor ha certificat que no s'han produït anomalies rellevants en la gestió dels ingressos durant l'exercici 2018.

C. RESUM

L'entorn de control presenta debilitats importants, atès que l'interventor és accidental, situació que pot afectar-ne la independència, i l'entitat té una manca important de procediment escrit de les tasques de control intern. Respecte a la gestió dels riscos, l'entitat no té fixats els objectius. Finalment, cal destacar que l'òrgan interventor no valora el grau de cobertura del seu model de control intern.

6. AJUNTAMENT DE CIUTADELLA DE MENORCA

L'òrgan interventor de l'Ajuntament de Ciutadella de Menorca ha informat sobre acords contraris a objeccions corresponents a l'exercici 2018, però cap d'aquests expedients supera els 50 milers d'euros; respecte a la resta de possibles incidències de la funció interventora, n'ha tramès un certificat negatiu.

Les principals dades d'interès de l'entitat es resumeixen en el quadre següent:

OBJ 2018. V. APARTAT ESPECÍFIC. CIUTADELLA DE MENORCA. MAGNITUDS D'INTERÈS A 01/01/2018			
Concepte	Nombre / Import	Ràtio per empleat de control intern	
		Entitat	Illes Balears
Població a 1 de gener de 2018	29.223	9.741	8.738
Pressupost de l'exercici 2018	34.654.704,07	11.551.568,02	9.570.479,86
Entitats instrumentals no subjectes a fiscalització prèvia	1		
Personal de control intern	3		

L'òrgan interventor de l'Ajuntament de Ciutadella de Menorca va trametre la informació prevista en l'art. 218.3 del TRLRHL corresponent a l'exercici 2018 en el termini establert en la Instrucció del Tribunal de Comptes, de 30 de juny de 2015; en concret, el 30 d'abril de 2019, i el qüestionari sobre la funció interventora el dia 30 de desembre de 2019, fora del termini fixat.

A. SISTEMA DE CONTROL INTERN

Entorn de control

L'òrgan interventor afirma que l'entitat disposa de controls establerts d'accés al seus sistemes informàtics i a recursos i arxius, d'una segregació prou clara de funcions entre autorització, execució, registre, recepció, pagament i control d'operacions dins de l'organització, d'un inventari actualitzat de béns i drets i d'un pla de formació del personal.

Respecte a les debilitats més importants assenyala que no hi ha un codi ètic, ni un organigrama actualitzat que defineixi les línies d'autoritat, responsabilitat i dependència ni tampoc d'una relació de llocs de feina de conformitat amb la Llei 3/2007, de 27 de març, de la funció pública de la comunitat autònoma de les Illes Balears.

Ocupa la plaça d'interventora una funcionària interina. La ràtio de pressupost per empleat de control intern és d'11.552 milers d'euros, import superior a la mitjana de les Illes Balears, 9.570 milers d'euros, i superior a la resta d'ajuntaments de més de 25.000 habitants (sense incloure-hi Palma), 9.713 milers d'euros. A criteri de l'òrgan d'intervenció, els mitjans personals adreçats al control intern varen ser insuficients durant l'exercici 2018, així com va passar a l'exercici 2017, respecte al qual no hi hagut cap variació.

L'Ajuntament ha fet ús de la possibilitat de l'art. 219.2 del TRLRHL per limitar a determinats aspectes la fiscalització prèvia; en concret, respecte a les despeses de personal, contractació administrativa, subvencions i alguns procediments administratius.

Manca un procediment escrit de les tasques de control intern i, així, s'afirma que no disposa de cap guia/manual i/o instruccions de procediment amb relació a les funcions de control intern ni cap procediment per tramitar els expedients amb omissió de fiscalització prèvia i els expedients

de reconeixement extrajudicial de crèdit, i de controls financers, ni en les bases d'execució, ni en un reglament intern, ni en cap altre instrument.

Avaluació de riscos

L'òrgan interventor afirma amb reserves que l'entitat tenia fixats objectius relatius a les seves operacions, informació i compliment per a l'exercici 2018 i, que havia identificat parcialment els riscos corresponents. D'acord amb el seu criteri, durant l'exercici 2018 hi havia factors de risc respecte a la seva organització; en concret, la manca de procediments i de cultura del control i, respecte a la comptabilitat, particularment, retards com a conseqüència de la manca de personal.

Activitats de control

L'òrgan interventor diu que no sempre va tenir accés a la documentació sotmesa a la fiscalització prèvia en un termini suficient.

L'òrgan interventor no va realitzar actuacions de control financer permanent de caire planificat sobre l'Ajuntament ni sobre els organismes dependents ni sobre el Consorci. També afirma que no va realitzar una auditoria pública sobre la fundació adscrita. Respecte a aspectes concrets, reconeix que no va fer cap verificació dels saldos de cobraments pendents d'aplicar, ni del possible deteriorament del seu immobilitzat material i financer. També afirma que no es varen realitzar controls d'eficàcia. Així doncs, l'abast del seu control financer va ser insuficient, i àrees de risc importants no subjectes a fiscalització prèvia no varen ser objecte de control i àrees que la fiscalització prèvia va ser limitada no varen ser subjectes a controls posteriors.

Informació i comunicació

L'entitat disposa parcialment de procediments i models perquè la informació per trametre internament i externament sigui oportuna i de qualitat.

Supervisió i seguiment

La percepció de control de l'òrgan interventor és que el seu model de control assegura, amb els mitjans propis i externs, un percentatge de control efectiu del pressupost general consolidat en un exercici del 75 % (igual que en l'exercici 2017) i en un període de tres exercicis consecutius del 75 % (igual que en l'exercici 2017). Finalment, afirma que les activitats de supervisió són suficients i que la comunicació dels resultats de les revisions és millorable.

B. ACTIVITATS DE CONTROL DE LA FUNCÍO INTERVENTORA

Acords contraris a objeccions

En el quadre següent es presenten els acords contraris a objeccions de l'exercici 2018:

OBJ 2018. V.B. ACORDS CONTRARIS A OBJECCIONS. AJUNTAMENT DE CIUTADELLA DE MENORCA. 2018					
	Modalitat de despesa	Nombre exp.	%	Import	%
52	Expedients de contractació	4	80,0%	65.536,37	82,8%
54	Determinats procediments d'execució del pressupost	1	20,0%	13.627,17	17,2%
TOTAL		5	100,0%	79.163,54	100,0%

La majoria d'acords contraris a objeccions es produeixen respecte a expedients de contractació i de despeses derivades d'altres procediments.

Cap dels cinc expedients supera el llindar de 50 milers d'euros establert com a criteri de selecció de la mostra d'acords contraris a objeccions per analitzar.

Expedients amb omissió de fiscalització prèvia

L'òrgan interventor ha certificat que no hi ha expedients amb omissió de fiscalització prèvia durant l'exercici 2018.

Anomalies d'ingressos

L'òrgan interventor ha certificat que no s'han produït anomalies rellevants en la gestió dels ingressos durant l'exercici 2018.

C. RESUM

L'entorn de control presenta debilitats importants i, així, l'interventor és interí, situació que pot afectar-ne la independència, i l'entitat té mancances respecte a procedimentació escrita de les tasques de control intern. L'òrgan interventor diu que hi ha una insuficiència de recursos. Respecte a la gestió dels riscos, malgrat l'entitat té fixats els seus objectius i ha identificat i valorat parcialment els riscos associats, no ha planificat actuacions de control financer i, així, l'abast d'aquest control és insuficient.

7. AJUNTAMENT D'EIVISSA

L'òrgan interventor de l'Ajuntament d'Eivissa ha informat sobre acords contraris a objeccions corresponents a l'exercici 2018; respecte a la resta de possibles incidències de la funció interventora, n'ha tramès un certificat negatiu.

Les principals dades d'interès de l'entitat es resumeixen en el quadre següent:

OBJ 2018. V. APARTAT ESPECÍFIC. AJUNTAMENT D'EIVISSA. MAGNITJDS D'INTERÈS A 01/01/2018			
Concepte	Nombre / Import	Ràtio per empleat de control intern	
		Entitat	Illes Balears
Població a 1 de gener de 2018	49.727	7.104	8.738
Pressupost de l'exercici 2018	58.622.541,00	8.374.648,71	9.570.479,86
Entitats instrumentals no subjectes a fiscalització prèvia	2		
Personal de control intern	7		

L'òrgan interventor de l'Ajuntament d'Eivissa va trametre la informació prevista en l'art. 218.3 del TRLRHL corresponent a l'exercici 2018 en el termini establert en la Instrucció del Tribunal de Comptes de 30 de juny de 2015; en concret, el 28 de març de 2019; i el qüestionari sobre la funció interventora el dia 12 de desembre de 2019, dins del termini fixat.

A. SISTEMA DE CONTROL INTERN

Entorn de control

La interventora afirma que l'entitat disposa d'un organigrama que defineix les línies d'autoritat, responsabilitat i dependència, i que dins de l'organització hi ha una segregació de funcions raonable entre autorització, execució, registre, recepció, pagament i control d'operacions. També manifesta que disposa d'una relació de llocs de treball de conformitat amb el que regula la Llei 3/2007, que hi ha un pla de formació del personal i que l'entitat tenia establerts controls d'accés a recursos i arxius, així com al seus sistemes informàtics.

Respecte a les mancances, assenyala que no hi ha un codi ètic, ni tampoc un inventari actualitzat dels seus béns i drets, tal com disposa la Llei 33/2003, de 3 de novembre, del patrimoni de les administracions públiques, i el RDL 781/1986, de 18 d'abril, pel qual s'aprova el text refós de les disposicions legals vigents en matèria de règim local.

Ocupa la plaça d'interventora una administrativa de l'entitat amb nomenament accidental. La ràtio de pressupost per empleat de control intern és de 8.375 milers d'euros, import inferior a la mitjana de les illes, 9.570 milers d'euros, i també inferior al de la resta d'ajuntaments de més de 25.000 habitants (sense incloure-hi Palma), 9.713 milers d'euros. A criteri de la interventora, els mitjans personals adreçats al control intern, 7 empleats públics, varen ser insuficients a l'exercici 2018.

L'Ajuntament no ha fet ús de la possibilitat de l'art. 219.2 del TRLRHL de limitar a determinats aspectes la fiscalització prèvia.

Manca un procediment escrit de les tasques de control intern i, així, en el qüestionari afirma que no disposa de cap guia/manual i/o instruccions de procediment amb relació a les funcions de control intern ni cap procediment per tramitar els expedients amb objeccions, els expedients amb omissió de fiscalització prèvia, els expedients de reconeixement extrajudicial de crèdit, i de controls financers.

Avaluació de riscos

L'òrgan interventor afirma que l'entitat tenia fixats objectius relatius a les seves operacions, informació i compliment per a l'exercici 2018, i que aquests són el fonament del pressupost d'aquell exercici. També indica que l'entitat no havia realitzat amb anterioritat una avaluació de riscos que podien afectar els seus objectius, encara que, d'acord amb el criteri de la interventora, durant l'exercici 2018, hi havia factors de risc respecte a la seva activitat; en concret, els problemes derivats de les ciutats d'àmbit turístic; i respecte a l'organització de l'entitat, particularment, la creació, l'adequació i la modernització dels procediments de gestió a tots els departaments municipals.

Activitats de control

L'òrgan interventor va realitzar actuacions de control financer permanent de caire planificat sobre l'Ajuntament, però no sobre els organismes dependents. També afirma que no va realitzar auditoria pública sobre la fundació adscrita. Respecte a aspectes concrets, afirma que revisa les variacions de la nòmina mensualment, que varen verificar i conciliar els comptes bancaris, els comptes de pagaments i cobraments pendents d'aplicar, però no els coeficients de finançament dels projectes de despesa amb finançament afectat, ni tampoc el possible deteriorament del seu immobilitzat material i financer. A més, reconeix que no va realitzar controls d'eficàcia. Així doncs, l'abast del seu control financer va ser insuficient, i àrees de risc importants no subjectes a fiscalització prèvia no varen ser objecte de control.

Informació i comunicació

L'entitat disposa de procediments i models perquè la informació per trametre internament i externament sigui oportuna i de qualitat.

Supervisió i seguiment

La percepció de control de l'òrgan interventor és que el seu model de control assegura, amb els mitjans propis i externs, un percentatge de control efectiu del pressupost general consolidat en un exercici del 70 % i en un període de tres exercicis consecutius del 80 % (igual que a l'exercici 2017).

Finalment, la interventora afirma que les activitats de supervisió són insuficients, que les avaluacions són millorables i que els resultats de les revisions no es comuniquen adequadament.

B. ACTIVITATS DE CONTROL DE LA FUNCIO INTERVENTORA

Acords contraris a objeccions

L'òrgan interventor ha certificat que no hi ha acords contraris a objeccions durant l'exercici 2018.

Expedients amb omisió de fiscalització prèvia

En el quadre següent es presenten expedients amb omisió de fiscalització prèvia de l'exercici 2018:

OBJ 2018. V.B. EXPEDIENTS AMB OMISSIÓ DE FISCALITZACIÓ PRÈVIA. AJUNTAMENT D'EIVISSA. 2018					
	Modalitat de despesa	Nombre exp.	%	Import	%
57	Despeses derivades d'altres procediments	11	91,7%	1.084.574,05	100,0%
53	Expedients de subvencions i ajudes públiques	1	8,3%	500,00	0,0%
TOTAL		12	100,0%	1.085.074,05	100,0%

A continuació, es mostren dels acords anteriors els que formen part de la mostra que ha estat objecte d'anàlisi:

OBJ 2018. V.B. MOSTRA D'EXPEDIENTS AMB OMISSIÓ DE FISCALITZACIÓ PRÈVIA. AJUNTAMENT D'EIVISSA. 2018					
	Infraccions advertides per la Intervenció	Nombre exp.	%	Import	%
	Absència de procediment de contractació	5	62,5%	773.403,88	74,7%
	Manca de dotació pressupostària	3	37,5%	261.494,37	25,3%
TOTAL		8	100,0%	1.034.898,25	100,0%

Incidència

- Els 8 expedients de la mostra s'haurien d'haver classificat, en la Plataforma de rendició de comptes, respecte a la modalitat de despesa com a «expedients de contractació».

EXPEDIENTS DE CONTRACTACIÓ

Absència de procediment de contractació

Factures sense contracte que ha convalidat el president

Els cinc expedients, identificats com a «factures amb nota d'objecció obj.» amb el núm. 1-2018, núm. 03-2018, núm. 04-2018, núm. 05-2018 i núm. 06-2018, per un import total de 773 milers d'euros, corresponen a objeccions que ha formulat la Intervenció per omisió de fiscalització prèvia respecte a despeses realitzades en l'exercici 2018. En tots els casos, l'òrgan interventor denuncia que no hi consta l'expedient de contractació ni l'acord d'aprovació de les despeses facturades. En l'Informe també s'indica que hi ha crèdit suficient i adient per satisfer totes les despeses afectades. Finalment, aquestes despeses es varen imputar al pressupost mitjançant la seva convalidació per un decret de batlia.

Incidències

- Els vicis dels actes nuls no són esmenables i, per tant, els seus efectes no poden ser convalidats. A més, si com a conseqüència d'aquest acte, s'ha produït un enriquiment injust de l'Administració, s'ha d'indemnitzar al perjudicat mitjançant la tramitació d'un expedient de reconeixement extrajudicial de crèdit, que en tot cas ha d'aprovar el Ple, i s'han de reclamar responsabilitats, si pertoca.

- El reconeixement extrajudicial d'un crèdit no en suposa la validació o l'esmena, atès que l'acte continua essent nul de ple dret, ni implica deixar sense efecte les possibles responsabilitats que hi pugui haver com a conseqüència d'aquest tipus de fets.

Manca de dotació pressupostària

Despeses d'exercicis anteriors amb vicis de nul·litat

Els restants tres expedients, identificats com a «reconeixements extrajudicial de crèdits», amb núm. 01-2018, núm. 02-2018 i núm. 03-2018, per un import total de 262 milers d'euros corresponen a objeccions per omissió de fiscalització prèvia respecte a despeses realitzades en exercicis anteriors, que l'òrgan interventor qualifica d'actes nuls de ple dret per prescindir del procediment legal i per insuficiència de crèdit, i informa que s'han de tramitar mitjançant un expedient de reconeixement extrajudicial de crèdit per la manca de crèdit pressupostari. Els expedients núm. 1-2018 i núm. 3-2018 els va aprovar el batle mitjançant un decret, mentre que el núm. 2-2018 el va aprovar el Ple.

Incidència

- Els expedients de reconeixement extrajudicial de crèdit, malgrat la previsió de l'art. 60.2 del RD 500/1990, els hauria d'aprovar el Ple, com a màxim òrgan de l'entitat, atès que són pagaments de caire indemnitzatori per evitar l'enriquiment injust de l'Administració, com a conseqüència d'actes nuls de ple dret i dels quals poden derivar responsabilitats.

Anomalies d'ingressos

L'òrgan interventor ha certificat que no s'han produït anomalies rellevants en la gestió dels ingressos durant l'exercici 2018.

C. RESUM

L'entorn de control presenta algunes debilitats. Així, els principals procediments de control no estan regulats, mancança que l'òrgan interventor identifica com un factor de risc. Tampoc no disposa d'un inventari de béns i drets actualitzat. El nivell de dotació de recursos humans és alt comparat amb altres entitats locals. Respecte a les activitats de control, els controls financers són insuficients i no assoleixen l'abast necessari per poder comprovar el funcionament dels serveis des de la perspectiva legal com de la bona gestió financera (eficiència, eficàcia, economia, qualitat i transparència). Les activitats de control de la funció interventora posen de manifest que són recurrents les despeses no subjectes a fiscalització prèvia. L'abast de la supervisió, així com la documentació, la comunicació i el seguiment de les revisions són aspectes millorables, d'acord amb el que manifesta l'òrgan interventor.

8. AJUNTAMENT D'INCA

L'òrgan interventor de l'Ajuntament d'Inca ha informat sobre acords contraris a objeccions corresponents a l'exercici 2018; respecte a la resta de possibles incidències de la funció interventora, n'ha tramès un certificat negatiu.

Les principals dades d'interès de l'entitat es resumeixen en el quadre següent:

OBJ 2018. V. APARTAT ESPECÍFIC. AJUNTAMENT D'INCA. MAGNITUDS D'INTERÈS A 01/01/2018			
Concepte	Nombre / Import	Ràtio per empleat de control intern	
		Entitat	Illes Balears
Població a 1 de gener de 2018	32.137	32.137	8.738
Pressupost de l'exercici 2018	31.846.019,68	31.846.019,68	9.570.479,86
Entitats instrumentals no subjectes a fiscalització prèvia	2		
Personal de control intern	1		

L'òrgan interventor de l'Ajuntament d'Inca va trametre la informació prevista en l'art. 218.3 del TRLRHL corresponent a l'exercici 2018 en el termini establert en la Instrucció del Tribunal de Comptes de 30 de juny de 2015; en concret, el 29 de gener de 2019; i el qüestionari sobre la funció interventora el dia 13 de desembre de 2019, darrer dia del termini fixat.

A. SISTEMA DE CONTROL INTERN

Entorn de control

L'òrgan interventor afirma que l'entitat disposa d'un organigrama actualitzat que defineix les línies d'autoritat, responsabilitat i dependència, d'un inventari actualitzat del seus béns i drets i que hi ha un pla de formació del personal. Reconeix que és millorable la segregació de funcions entre autorització, execució, registre, recepció, pagament i control d'operacions dins de l'organització i els controls d'accés a recursos i arxius, així com als sistemes informàtics. També assenyala que l'entitat disposa, parcialment, d'una relació de llocs de treball de conformitat amb el que regula la Llei 3/2007 de 27 de març, de la funció pública de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears, i com a debilitat, que no hi ha un codi ètic.

Ocupa la plaça d'interventor un funcionari d'habilitació nacional mitjançant un nomenament provisional o comissió de serveis. La ràtio de pressupost per empleat de control intern és de 31.846 milers d'euros, import significativament superior a la mitjana de les Illes Balears, 9.570 milers d'euros, i superior a la mitjana de la resta d'ajuntaments de més de 25.000 habitants, sense incloure-hi Palma, 9.713 milers d'euros. A criteri de l'òrgan interventor, els mitjans personals adreçats al control intern varen ser insuficients en l'exercici 2018. Afirma que el personal adscrit a la Intervenció, excepte ell, no fa tasques de fiscalització, atès que realitza exclusivament tasques de registre comptable. També manifesta que l'entitat té la intenció de dotar una plaça de tècnic d'administració especial per al Departament d'Intervenció durant l'exercici 2020.

L'Ajuntament no ha fet ús de la possibilitat de l'art. 219.2 del TRLRHL de limitar a determinats aspectes la fiscalització prèvia.

Manca una procedimentació escrita de les tasques de control intern i, així, en el qüestionari afirma que no disposa de cap guia/manual i/o instruccions de procediment amb relació a les funcions de control intern ni de cap procediment per tramitar els expedients amb objeccions, els

expedients amb omisió de fiscalització prèvia, els expedients de reconeixement extrajudicial de crèdit, i de controls financers, ni en les bases d'execució, ni en un reglament intern, ni en cap altre instrument.

Avaluació de riscos

L'òrgan interventor afirma que l'entitat no tenia fixats objectius relatius a les seves operacions, informació i compliment per a l'exercici 2018. D'acord amb el seu criteri, durant l'exercici 2018, hi havia factors de risc respecte a l'organització de l'entitat; en concret, manca de procediments, administració relativament arcaica i manca de cultura de fiscalització, i respecte de la comptabilitat, una manca d'estandardització de procediments.

Activitats de control

L'òrgan interventor indica que no va tenir accés a la documentació sotmesa a fiscalització prèvia amb un termini suficient; només respecte a un 10 % dels expedients va disposar de 10 dies per informar.

L'òrgan interventor no va realitzar actuacions de control financer permanent de caire planificat sobre l'ajuntament ni sobre els organismes dependents. També afirma que no va realitzar auditoria pública sobre les fundacions adscrites, encara que l'SCIB té coneixement que una firma privada va auditar els seus comptes anuals i, per tant, es va realitzar una de les modalitats d'aquest tipus de control. Respecte a aspectes concrets, afirma que varen verificar i conciliar els comptes bancaris, els comptes de pagaments i cobraments pendents d'aplicar, els coeficients de finançament dels projectes de despesa amb finançament afectat, però no el possible deteriorament del seu immobilitzat material i financer. També reconeix que no es varen realitzar controls d'eficàcia. Així doncs, l'abast del seu control financer va ser insuficient, i àrees de risc importants no subjectes a fiscalització prèvia no varen ser objecte de control.

Informació i comunicació

L'entitat no disposa de procediments i models perquè la informació per trametre internament i externament sigui oportuna i de qualitat.

Supervisió i seguiment

La percepció de control de la Intervenció és que el seu model de control assegura, amb els mitjans propis i externs, un percentatge de control efectiu del pressupost general consolidat en un exercici del 70 % (el mateix que en l'exercici anterior) i en un període de tres exercicis consecutius del 85 % (el mateix que l'exercici anterior).

Finalment, manifesta que les activitats de supervisió són parcials, i que les avaluacions i la comunicació dels resultats de les revisions són millorables.

B. ACTIVITATS DE CONTROL DE LA FUNCIO INTERVENTORA

Acords contraris a objeccions

En el quadre següent es presenten els acords contraris a objeccions de l'exercici 2018:

OBJ 2018. V.B. ACORDS CONTRARIS A OBJECCIONS. AJUNTAMENT D'INCA. 2018					
Modalitat de despesa		Nombre exp.	%	Import	%
52	Expedients de contractació	27	96,4%	2.922.385,70	99,7%
51	Despesa de personal	1	3,6%	8.708,73	0,3%
TOTAL		28	100,0%	2.931.094,43	100,0%

A continuació, es mostren dels acords anteriors els que formen part de la mostra que ha estat objecte d'anàlisi:

OBJ 2018. V.B. MOSTRA D'ACORDS CONTRARIS A OBJECCIONS. AJUNTAMENT D'INCA. 2018					
Infraccions advertides per la Intervenció		Nombre exp.	%	Import	%
Manca de dotació pressupostària		2	10,5%	636.087,53	23,8%
Fraccionament de l'objecte del contracte.		17	89,5%	2.034.431,93	76,2%
TOTAL		19	100,0%	2.670.519,46	100,0%

Incidència

- Cap dels denou expedients de la mostra tracta d'un acord contrari al criteri de l'òrgan interventor i, així, en tots els casos el batle resol acceptar l'esment de l'òrgan interventor i tramitar l'aprovació de les factures. Això sí, en tots els expedients dels quals s'ha informat hi ha hagut una omissió de fiscalització prèvia.

EXPEDIENTS DE CONTRACTACIÓ

Manca de dotació pressupostària

Factures de l'exercici anterior i sense consignació pressupostària

Els expedients núm. REC 1/2018 i REC 2/2018 són objeccions que planteja l'òrgan interventor respecte a factures de desembre de l'exercici anterior que entren al registre de factures durant l'exercici 2018, i que no tenen crèdit adequat i suficient. Afirma també que és procedent el seu pagament mitjançant el reconeixement extrajudicial de crèdit per evitar l'enriquiment injust de l'Administració. Finalment, el Ple aprova l'expedient de reconeixement extrajudicial de crèdit d'acord amb el criteri de l'òrgan interventor.

Fraccionament de l'objecte del contracte

Fraccionament de l'objecte del contracte i aprovació de despeses per un òrgan incompetent

En dasset expedients, l'òrgan interventor denuncia, entre altres aspectes concrets, que hi ha un fraccionament de l'objecte del contracte i que, a més, les despeses són una liberalitat i, en general, un incompliment de la normativa reguladora de la contractació. El batle, mitjançant un decret, accepta l'objecció de l'òrgan interventor, aprova les factures i la seva imputació pressupostària i pagament.

Incidències

- *Les obligacions que poden ser susceptibles d'un reconeixement extrajudicial de crèdit són les generades com a conseqüència d'actes administratius nuls de ple dret i, per tant, amb vicis no esmenables, que, si no s'imputen al pressupost, produirien un enriquiment injust de l'Administració. Per tant, els reconeixements extrajudicials de crèdit no haurien d'incloure obligacions degudament adquirides (art. 26.2.b del RD 500/1990) la factura de les quals, pel canvi d'exercici, no es va imputar al pressupost de l'exercici corresponent.*
- *El fraccionament irregular de l'objecte d'un contracte pot suposar l'elusió de normes de preparació i adjudicació de contractes que no són menors i, per tant, es prescindeix del procediment legal previst, que és una de les causes de nul·litat de ple dret. Els vicis dels actes nuls no són esmenables i, per tant, els seus efectes no poden ser convalidats. En tot cas, si com a conseqüència d'aquest acte hi ha hagut un enriquiment injust de l'Administració, mitjançant la tramitació d'un expedient de reconeixement extrajudicial de crèdit, s'ha d'indemnitzar el perjudicat. Les autoritats i personal al servei de les administracions públiques que contractin irregularment poden incórrer en una responsabilitat civil pels danys i els perjudicis que puguin causar a l'Administració, d'acord amb l'art. 78.3 LRBRL i la DA 19 TRLCSP. També hi pot haver una responsabilitat disciplinària, d'acord amb l'art. 28.c de la Llei 19/2013, de 9 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern; una responsabilitat comptable, d'acord amb l'art. 38 i següents de la LOTCu, i una responsabilitat penal per prevaricació, d'acord amb l'art. 404 del Codi penal.*
- *La base d'execució 19.C (el decret de batlia per error es refereix a la 20.C) del pressupost general de l'exercici 2018 limita la capacitat del batle a aprovar despeses de com a màxim 600,00 euros, si bé a la relació de factures convalidades n'hi ha d'imports molt superiors.*

Expedients amb omisió de fiscalització prèvia

L'òrgan interventor ha certificat que no hi ha expedients amb omisió de fiscalització prèvia durant l'exercici 2018.

Anomalies d'ingressos

L'òrgan interventor ha certificat que no s'han produït anomalies rellevants en la gestió dels ingressos durant l'exercici 2018.

C. RESUM

L'entorn de control presenta debilitats importants. La segregació de funcions, així com el control d'accés als arxius i sistemes informàtics, són aspectes millorables. Els principals procediments de control no estan regulats, hi ha una manca de mitjans personals adreçats al control intern, i l'organització, d'acord amb els riscos identificats per l'òrgan interventor, té poca predisposició al control. Respecte a les activitats de control, els controls financers són insuficients, i no assoleixen l'abast necessari per poder comprovar el funcionament dels serveis des de la perspectiva legal com de la bona gestió financera (eficiència, eficàcia, economia, qualitat i transparència). Les activitats de control de la funció interventora posen de manifest que són recurrents les despeses no subjectes a fiscalització prèvia. L'abast de la supervisió, així com la documentació, la comunicació i el seguiment de les revisions, són aspectes millorables, d'acord amb el que manifesta l'òrgan interventor.

9. AJUNTAMENT DE LLUCMAJOR

L'òrgan interventor de l'Ajuntament de Lluçmajor ha informat sobre acords contraris a objeccions corresponents a l'exercici 2018; respecte a la resta de possibles incidències de la funció interventora, n'ha tramès un certificat negatiu.

Les principals dades d'interès de l'entitat es resumeixen en el quadre següent:

OBJ 2018. V. APARTAT ESPECÍFIC. AJUNTAMENT DE LLUCMAJOR. MAGNITUDS D'INTERÈS A 01/01/2018			
Concepte	Nombre / Import	Ràtio per empleat de control intern	
		Entitat	Illes Balears
Població a 1 de gener de 2018	36.358	7.272	8.738
Pressupost de l'exercici 2018	40.039.300,01	8.007.860,00	9.570.479,86
Entitats instrumentals no subjectes a fiscalització prèvia	2		
Personal de control intern	5		

L'òrgan interventor de l'Ajuntament de Lluçmajor va trametre la informació prevista en l'art. 218.3 del TRLRHL corresponent a l'exercici 2018 en el termini establert en la Instrucció del Tribunal de Comptes, de 30 de juny de 2015; en concret, el 24 d'abril de 2019, i el qüestionari sobre la funció interventora el dia 9 de desembre de 2019, dins del termini fixat.

A. SISTEMA DE CONTROL INTERN

Entorn de control

L'òrgan interventor afirma que l'entitat disposa d'un organigrama actualitzat que defineix les línies d'autoritat, responsabilitat i dependència; de controls establerts d'accés al seus sistemes informàtics, i d'una segregació prou clara de funcions entre autorització, execució, registre, recepció, pagament i control d'operacions dins de l'organització. També manifesta que disposa d'una relació de llocs de feina de conformitat amb la Llei 3/2007, de 27 de març, de la funció pública de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears.

Respecte a les debilitats més importants, assenyala que no hi ha un codi ètic, ni un inventari actualitzat de béns i drets, ni un pla de formació del personal, ni tampoc té establerts un controls d'accés a recursos i arxius.

Ocupa la plaça d'interventora, des de dia 13 d'abril de 2011, una funcionària amb habilitació de caràcter nacional encara que, durant una part de l'exercici 2018, la va ocupar accidentalment un funcionari de l'entitat local. La ràtio de pressupost per empleat de control intern és de 8.008 milers d'euros, import inferior a la mitjana de les Illes Balears, 9.570 milers d'euros, i inferior a la resta d'ajuntaments de més de 25.000 habitants (sense incloure-hi Palma), 9.713 milers d'euros. A criteri de l'òrgan interventor, els mitjans personals adreçats al control intern varen ser insuficients durant l'exercici 2018, i encara va empitjorar respecte a l'exercici 2017 pel fet que el pressupost subjecte a fiscalització prèvia es va incrementar en 1 milió amb la dissolució de la societat mercantil.

L'Ajuntament no ha fet ús de la possibilitat de l'art. 219.2 del TRLRHL de limitar a determinats aspectes la fiscalització prèvia.

Manca un procediment escrit de les tasques de control intern i, així, s'afirma que no disposa de cap guia/manual i/o instruccions de procediment amb relació a les funcions de control intern ni

de cap procediment per tramitar els expedients amb omisió de fiscalització prèvia, els expedients de reconeixement extrajudicial de crèdit, i de controls financers, ni en les bases d'execució, ni en un reglament intern, ni en cap altre instrument.

Avaluació de riscos

L'òrgan interventor afirma que l'entitat no tenia fixats objectius relatius a les seves operacions, informació i compliment per a l'exercici 2018 i, per tant, tampoc havia identificat els riscos corresponents. D'acord amb el seu criteri, durant l'exercici 2018, hi havia factors de risc respecte a la seva organització; en concret, la manca de procediments i de recursos informàtics per exercir el control intern.

Activitats de control

L'òrgan interventor indica que no sempre va tenir accés a la documentació sotmesa a la fiscalització prèvia en un termini suficient.

L'òrgan interventor no va realitzar actuacions de control financer permanent de caire planificat sobre l'Ajuntament ni sobre els organismes dependents. També afirma que no va dur a terme una auditoria pública sobre la fundació adscrita. Respecte a aspectes concrets, reconeix que no va fer cap verificació dels saldos dels pagaments i els cobraments pendents d'aplicar, ni dels coeficients de finançament dels projectes de despesa, ni del possible deteriorament del seu immobilitzat material i financer. També afirma que no es varen realitzar controls d'eficàcia. Així doncs, l'abast del seu control financer va ser insuficient, i àrees de risc importants no subjectes a fiscalització prèvia no varen ser objecte de control.

Informació i comunicació

L'entitat disposa parcialment de procediments i models a fi que la informació per trametre internament i externament sigui oportuna i de qualitat.

Supervisió i seguiment

La percepció de control de l'òrgan interventor és que el seu model de control assegura, amb els mitjans propis i externs, un percentatge de control efectiu del pressupost general consolidat en un exercici del 80 % (igual que en l'exercici 2017) i en un període de tres exercicis consecutius, del 80 % (igual que en l'exercici 2017).

Finalment, afirma que les activitats de supervisió són parcials i que la comunicació dels resultats de les revisions són millorables.

B. ACTIVITATS DE CONTROL DE LA FUNCIO INTERVENTORA

Acords contraris a objeccions

En el quadre següent es presenten els acords contraris a objeccions de l'exercici 2018:

OBJ 2018. V.B. ACORDS CONTRARIS A OBJECCIONS. AJUNTAMENT DE LLUCMAJOR. 2018					
	Modalitat de despesa	Nombre exp.	%	Import	%
52	Expedients de contractació	668	96,7%	3.152.718,74	20,5%
53	Expedients de subvencions i ajudes públiques	11	1,6%	18.555,97	0,1%
51	Despesa de personal	12	1,7%	12.203.671,26	79,4%
	TOTAL	691	100,0%	15.374.945,97	100,0%

Informe sobre els acords contraris a les objeccions de la Intervenció i els reconeixements extrajudicials de crèdit de l'exercici 2018

El president, el Ple i la Junta de govern d'aquest Ajuntament han adoptat 679, 11 i 1 resolucions o acords, respectivament, contraris al criteri de l'òrgan interventor.

A continuació, es mostren dels acords anteriors els que formen part de la mostra que ha estat objecte d'anàlisi:

OBJ 2018. V.B. MOSTRA D'ACORDS CONTRARIS A OBJECCIONS. AJUNTAMENT DE LLUCMAJOR. 2018				
Infraccions advertides per la Intervenció	Nombre exp.	%	Import	%
Absència de procediment de contractació.	8	34,8%	564.177,75	4,2%
Conceptes retributius incorrectament definits.	10	43,5%	10.982.830,99	81,9%
Altres deficiències	3	13,0%	548.859,54	4,1%
Conceptes retributius no prevists en la normativa legal.	1	4,3%	1.120.132,71	8,4%
Manca de dotació pressupostària	1	4,3%	88.490,83	0,7%
TOTAL	23	100,0%	13.405.199,38	100,0%

Incidències

- Els expedients núm. 83-2017, núm. 100-2017 i núm. 122-2017 de la mostra s'haurien d'haver classificat, en la Plataforma de rendició de comptes, respecte a la modalitat de despesa com a «expedients de contractació» i els expedients núm. 6-2017 i núm. 21-2017 com a «despesa de personal».

- El contingut de l'expedient núm. 663/2018 de l'òrgan interventor de l'Ajuntament de Lluçmajor és idèntic a l'expedient núm. 674/2018 i, per tant, resulta una objecció duplicada.

DESPESES DE PERSONAL

L'òrgan interventor planteja objeccions a deu nòmines de l'exercici 2018; en concret, les de gener (núm. 255/2018), febrer (núm. 0674/2018), abril (núm. 1622/2018), maig (núm. 2230/2018), juny (núm. 2681/2018), agost (núm. 4710/2018), setembre (núm. 5700/2018), octubre (núm. 6615/2018), novembre (núm. 7966/2018 i 7967/2018) i desembre (núm. 8060/2018), que són les següents:

Conceptes retribuits incorrectament definits

Manca d'eficàcia de l'acord amb el personal que regula les hores extraordinàries, nocturnes i dies festius

Els pactes successius entre els representats de les organitzacions sindicals i de l'Ajuntament dels dies 30 de juny de 1997 i 30 de setembre de 1997 no han estat degudament publicats, excepte una darrera modificació del dia 29 de març de 2006, encara que no com a text refós. D'acord amb el Reial decret legislatiu 5/2015, de 30 d'octubre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de l'Estatut bàsic de l'empleat públic, i les normes precedents, la publicació és necessària per la seva eficàcia i, per aquest motiu, l'òrgan interventor informa desfavorablement respecte al reconeixement de les retribucions complementàries per serveis extraordinaris prestats fora de la jornada normal de treball, regulats en aquells pactes respecte a totes les nòmines de l'exercici 2018.

Complement específic: compatibilitat d'empleats públics

L'òrgan interventor considera que es produeixen irregularitats respecte al reconeixement de la compatibilitat d'una arquitecta municipal i d'un nombre indeterminat de policies locals. D'una banda, respecte a l'arquitecta, en qüestiona que l'autorització s'hagi obtingut per silenci administratiu i, així, indica, que la Llei 53/1984, de 26 de desembre, d'incompatibilitats del personal al servei de les administracions públiques, no permet el silenci administratiu positiu i, per tant, és compleix l'excepció a l'estimació per silenci que regula l'art. 24.1 de Llei 39/2015, d'1 d'octubre, del procediment administratiu comú de les administracions públiques. De l'altra, l'art. 16.4 de la Llei 53/1984, de 26 de desembre, d'incompatibilitat del personal al servei de les administracions públiques, disposa que únicament es pot reconèixer la compatibilitat per a l'exercici d'activitats privades al personal que desenvolupi llocs de feina que comportin la percepció de complements específics, o conceptes equiparables, i que la seva quantia no superi el 30 % de la seva retribució bàsica, exclosos els conceptes que tinguin l'origen en l'antiguitat. Respecte als policies locals, esmenta l'article 6.7 de la Llei orgànica 2/1986, de 13 de març, de forces i cossos de seguretat, que estableix expressament que pertànyer a aquest cos policial és causa d'incompatibilitat per a qualsevol activitat pública o privada, llevat de les activitats que se n'exceptuen en l'art. 19 de la Llei 53/1984. També denuncia que hi ha policies locals que no han sol·licitat la comptabilitat i que estan donats d'alta a la seguretat social amb un altre ocupador.

Productivitat més enllà del període aprovat

Es va atorgar a un empleat un complement de productivitat únicament per a l'exercici 2017 per necessitats del servei. L'òrgan interventor objecta la continuïtat d'aquesta retribució a les nòmines de l'any 2018 i conclou que s'hauria de reintegrar.

Efectivament, l'art. 5.3 del RD 861/1986, de 25 d'abril, pel qual s'estableix el règim de les retribucions dels funcionaris d'Administració local, estableix que en cap cas les quanties assignades per aquest complement durant un període de temps generen cap dret a l'empleat ni cap obligació a l'entitat respecte a períodes posteriors.

Conceptes retributius no prevists legalment

Complements salarials de nocturnitat i de treball per torns

Les gratificacions pels serveis realitzats fora de la jornada de treball dels membres de la Policia local no es justifiquen adequadament, no són extraordinàries, superen sistemàticament les previsions i es paguen mitjançant dos complements salarials, de nocturnitat i de treball per torns. L'òrgan interventor indica al seu informe que aquests complements no estan prevists al RD 861/1986, de 25 d'abril, pel qual s'estableix el règim de les retribucions dels funcionaris d'Administració local.

La jurisprudència avala aquesta posició; entre d'altres, la Sentència núm. 00357/2018 del Jutjat de Contenciós Administratiu núm. 3 de Palma, que estableix que aquests complements són il·legals perquè no estan definits ni a l'EBEP, ni a la Llei 30/1984, ni a la Llei 7/1985, ni a l'esmentat RD 861/1986, i que, d'acord amb l'art. 93 de la Llei 7/1985, els funcionaris només poden ser remunerats pels conceptes retributius establerts a l'art. 23 de la Llei 30/1984.

Complement de gestió

Una altra objecció recurrent en la fiscalització prèvia de les nòmines de l'exercici 2018 és la retribució a un agent mediambiental d'un concepte retributiu que s'anomena «complement de gestió», que no està previst en l'art. 23 de la Llei 30/1984. El total que ha percebut l'empleat durant aquest exercici va ésser de 6 milers d'euros.

Retribucions a personal vinculat a activitats que no són competència municipal

L'òrgan interventor planteja objeccions a les retribucions als empleats municipals vinculats al servei de llar per a persones majors i a les polítiques actives d'ocupació perquè no són competències pròpies dels municipis ni expressament delegades per la Comunitat Autònoma. Tampoc, afirma, no poden acollir-se al Decret llei 2/2014 de mesures urgents per a l'aplicació a les Illes Balears de la Llei 27/2013, encara que només motiva el primer cas i, així, indica que el servei de llar per a persones majors no és sostenible financerament i posa en risc la sostenibilitat financera de l'Ajuntament. També indica que l'entitat instrumental que exerceix l'activitat s'hauria d'haver dissolt d'acord amb el Pla d'ajust de l'exercici 2012.

Incidències

- La prestació del servei de llar per a persones majors és anterior a l'entrada en vigor de la Llei 27/2013 i, per tant, malgrat no ser una competència pròpia o delegada, se'n pot continuar la prestació sempre que es disposi de prou finançament d'acord amb l'art. 3.4. del Decret llei 2/2014, de 21 de novembre, de mesures urgents per aplicar a les Illes Balears la Llei 27/2013, de 27 de desembre, de racionalització i sostenibilitat de l'Administració local. La situació econòmica financera de l'Ajuntament, d'acord amb el Compte general de l'exercici 2018, en cap cas indica que aquesta activitat posi en risc la seva sostenibilitat, atès que el seu romanent de tresoreria per a despeses generals va ser de 12.542 milers d'euros i el seu resultat pressupostari ajustat, de 6.818 milers d'euros.

- La no realització d'una de les accions compromeses en un Pla d'ajust, en aquest cas, la dissolució d'una entitat, no suposa un incompliment i, així, d'acord amb la Llei orgànica 2/2012, el fet sancionable és l'incompliment de l'objectiu d'estabilitat, no de les accions concretes amb les quals es volia assolir.

Absència no justificada

Una empleada de l'arxiu municipal és absent de forma injustificada des que la Direcció Provincial de l'INSS va resoldre rebutjar la seva sol·licitud d'incapacitat permanent. L'efecte immediat d'aquesta resolució és l'alta de l'empleat, que s'ha de reincorporar al seu lloc de feina. L'òrgan interventor objecta les nòmines que inclouen la retribució d'aquesta empleada i, a més, indica que és necessari incoar un procediment per al reintegrament de les retribucions percebudes indegudament des de l'inici de l'absència injustificada d'acord amb el que disposa l'art. 30 del TREBEP.

Contractació i cessió irregular de personal laboral

L'òrgan interventor objecta que s'ha omès la fiscalització prèvia d'un expedient de contractació de personal laboral; en concret, 33 persones per al projecte «Llucmajor+Benestar+Llucmajor amb empena». A més, denuncia que 6 persones del projecte anterior, malgrat ser personal laboral, de l'Ajuntament desenvolupen les tasques a l'organisme autònom.

L'omissió de la fiscalització que estableix l'art. 214 del TRLRHL és preceptiva; suposa, conforme a l'art. 28 del RCI, que no es pot reconèixer l'obligació, ni tramitar el pagament fins que es resolgui aquesta ommissió. D'altra banda, així com indica l'òrgan interventor, no és possible la cessió d'aquests treballadors d'acord amb l'art. 43 de l'Estatut dels treballadors.

EXPEDIENTS DE CONTRACTACIÓ

Absència de procediment de contractació

Prestació d'un servei per part d'un tercer sense contracte adjudicat

En sis expedients, núm. 1712-2018, núm. 1979-2018, núm. 2796-2018, núm. 4019-2018, núm. 4876-2018 i núm. 6282-2018, per un import total de 381 milers d'euros, l'òrgan interventor denuncia que hi ha una ommissió de tràmits essencials no esmenables, atès que s'ha prestat el servei sense que hi hagi un contracte adjudicat i formalitzat, i informa que, la discrepància, l'ha de resoldre el batle.

Incidències

- *L'òrgan interventor valora que les omissions denunciades no són esmenables i, així, implícitament, indica que són actes nuls de ple dret. En aquests casos, d'acord amb l'art. 52 de la Llei 39/2015, no es pot convalidar l'acte i s'hauria de tramitar el pagament d'una indemnització al prestador dels serveis per evitar l'enriquiment injust de l'Administració, mitjançant un expedient de reconeixement extrajudicial de crèdit que, en tot cas, hauria d'aprovar el Ple.*
- *La prestació continuada del servei només pot obeir a una contractació verbal, que, cal recordar, està prohibida amb caràcter general, excepte pel disposat en l'art. 120 LCSP i, per tant, es tractaria d'un acte nul de ple dret. S'hauria de declarar la nul·litat dels actes preparatoris del contracte o de l'adjudicació, ja que si no es donen els supòsits de l'art. 110 de la Llei 39/2015, exigiria prèviament una revisió d'ofici d'acord amb l'art. 106 d'aquesta Llei. Quan aquesta nul·litat sigui ferma, d'acord amb l'art. 42 del LCSP, implica la nul·litat del mateix contracte, que entra en fase de liquidació, i les parts s'han de restituir recíprocament el que hagin rebut en virtut del contracte i, si això no és possible, se n'ha de tornar el valor. La part que resulti culpable ha d'indemnitzar la contrària dels danys i perjudicis que hagi patit. D'acord amb el criteri del Tribunal Suprem, aquesta obligació d'indemnitzar no té l'origen en el contracte, sinó en el fet d'evitar l'enriquiment injust de l'Administració. Únicament, en el cas establert en l'art. 42.3 LCSP, és a dir, quan la declaració administrativa de nul·litat d'un contracte produeix un trastorn greu al servei públic, es pot disposar en el mateix acord la continuació dels efectes d'aquell i sota les seves mateixes clàusules, fins que s'adoptin les mesures urgents per evitar el perjudici.*

Les autoritats i personal al servei de les administracions públiques que contractin verbalment poden incórrer en una responsabilitat civil pels danys i els perjudicis que puguin causar a l'Administració, d'acord amb l'art. 78.3 LRBRL i la DA 19 TRLCSP. També hi pot haver una responsabilitat disciplinària, d'acord amb l'art. 28.c de la Llei 19/2013, de 9 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern; una responsabilitat comptable, d'acord amb l'art. 38 i següents de la LOTCu, i una responsabilitat penal per prevaricació, d'acord amb l'art. 404 del Codi penal.

Contractes menors que no segueixen el procediment establert en l'art.118 del LCSP

Són dos expedients d'Intervenció, núm. 2018_008047 i núm. 2018_007205, que indiquen aproximadament 150 factures que, segons l'òrgan interventor, no han seguit el procediment disposat en l'art. 118 de la LCSP per als contractes menors. En tots els casos, considera que s'han omès tràmits essencials no esmenables. Aquestes factures, les convalida el president de la corporació.

Incidència

- L'òrgan interventor valora que les omissions denunciades no són esmenables i, així, implícitament, indica que són actes nul·ls de ple dret. En aquests casos, d'acord amb l'art. 52 de la Llei 39/2015, no es pot convalidar l'acte i s'hauria de tramitar el pagament d'una indemnització al prestador dels serveis per evitar l'enriquiment injust de l'Administració mitjançant un expedient de reconeixement extrajudicial de crèdit, que, en tot cas, hauria d'aprovar el Ple.

Manca de dotació pressupostària

Despeses d'exercicis anteriors sense crèdit en el pressupost corrent

L'òrgan interventor planteja en dos expedients, núm. II-A-2018-083 i núm. II-A-2018-111, objeccions al reconeixement de més de cent factures d'exercicis anteriors, atès que suposaria la realització de despesa sense la corresponent dotació pressupostària en el pressupost corrent. Aquest, assenyala, seria un dels supòsits de nul·litat de ple dret que disposa la Llei 39/2015. També denuncia que qualcuna de les factures corresponen a serveis que es presten sense un contracte administratiu i esmenta, entre altres, el de subministrament d'energia elèctrica, de subministrament de benzina i d'assegurances. Finalment, mitjançant un expedient de REC aprovat pel ple, indemnitzen tots els prestadors per l'import de les seves factures.

Altres deficiències

Manca de conveni per al tractament de residus

En els expedients núm. 2822/2018 i núm. 2933/2018, l'òrgan interventor planteja objeccions a les factures d'una empresa privada que té la concessió atorgada pel Consell Insular de Mallorca de tractament de residus urbans. Motiva la discrepància en la manca de contracte entre l'Ajuntament i aquesta empresa privada i, finalment, indica que és el president de la corporació qui ha de resoldre l'objecció.

Les competències sobre tractament de residus són pròpies de l'Ajuntament de Lluçmajor, d'acord amb l'art. 26.1.b de la LBRL, i, a més, no les ha de coordinar el consell insular, atès que aquest municipi no entra en el supòsit de l'art. 26.2.a de la LBRL. El Consell Insular de Mallorca, per la seva part, d'acord amb l'art. 36.c de la LBRL, assumeix la prestació del servei de tractament en municipis de grandària poblacional inferior als 5.000 habitants i, d'acord amb l'art. 26.2.a, coordina la prestació als municipis de fins a 20.000 habitants. Així, el Consell, amb l'aprovació del Pla director sectorial de residus no perillosos, de fet coordina també el tractament dels residus urbans dels ajuntaments de més de 20.000 habitants i els obliga a fer servir la planta de tractament de l'empresa concessionària. No hi ha constància de l'existència de cap conveni entre aquests ajuntaments i el Consell Insular de Mallorca per conciliar aquest repartiment competencial amb el que disposa la LBRL.

Incidència

- L'òrgan interventor valora que les omissions denunciades no són esmenables i, així, implícitament indica que són actes nul de ple dret. En aquests casos, d'acord amb l'art. 52 de la Llei 39/2015, no es pot convalidar l'acte i s'hauria de tramitar el pagament d'una indemnització al prestador dels serveis per evitar l'enriquiment injust de l'administració, mitjançant un expedient de reconeixement extrajudicial de crèdit que, en tot cas, hauria d'aprovar el Ple.

EXPEDIENTS DE SUBVENCIONS I AJUDES PÚBLIQUES

Altres incidències

Conveni per subvencionar l'ús del transport públic en un altre municipi

L'òrgan interventor, en l'expedient núm. 002774/2018, planteja objeccions al conveni amb l'Ajuntament de Palma nomenat «Targeta Ciutadana», que té com a finalitat subvencionar el transport urbà col·lectiu de residents del municipi de Lluçmajor dins del municipi de la capital. En primer lloc, indica que no va ser objecte de fiscalització prèvia; en segon lloc, que el conveni i una addenda posterior varen ser signats per successius batles, per tant, per un òrgan incompetent i, en últim lloc, que la seva finalitat, el transport col·lectiu urbà en un municipi limítrof, no és una competència pròpia del municipi d'acord amb l'art. 25.2 de la LBRL. Finalment, conclou que és un acte nul de ple dret. El president de la corporació resol l'objecció.

Incidències

- L'objecte del conveni no és la prestació d'un servei de transport col·lectiu urbà en un altre municipi, sinó promocionar una activitat que contribueix a satisfer una necessitat, en aquest cas de mobilitat, dels seus residents, així com disposa l'art. 25.1 de la LBRL. Per tant, no es considera que hi hagi un problema de competències.

- La signatura del conveni correspon al president, com a representant de la corporació local, d'acord amb l'art. 21.1.b de la LBRL. Ara bé, l'acord de subscripció al conveni no està específicament regulat, si bé la doctrina assenyala que hauria de ser el Ple, perquè té competències anàlogues, com acordar la participació del municipi en organitzacions supramunicipals o la creació d'òrgans desconcentrats i, especialment, perquè si el conveni suposa l'assumpció de compromisos econòmics amb impacte pressupostari, el Ple té les competències respecte a l'aprovació del pressupost.

Expedients amb omisió de fiscalització prèvia

L'òrgan interventor ha certificat que no hi ha expedients amb omisió de fiscalització prèvia durant l'exercici 2018.

Anomalies d'ingressos

L'òrgan interventor ha certificat que no s'han produït anomalies rellevants en la gestió dels ingressos durant l'exercici 2018.

C. RESUM

L'entorn de control presenta debilitats importants i, així, hi ha una manca de controls d'accés a documents i sistemes informàtics, d'una planificació formativa i d'un procediment escrit de les tasques de control intern. L'entitat no té uns objectius establerts i, per tant, tampoc ha identificat i avaluat els riscos associats. Respecte a les activitats de control, els controls financers són insuficients i no assoleixen l'abast necessari per poder comprovar el funcionament dels serveis des de la perspectiva legal i de la bona gestió financera (eficiència, eficàcia, economia, qualitat i transparència). Les activitats de control de la funció interventora posen de manifest que l'entitat de forma recurrent omet tràmits essencials en el procediment de contractació, que suposen que els contractes resultants siguin nuls, i que, a més, incompleix l'EBEP i la LPAC respecte al reconeixement de determinats conceptes retributius. L'abast de la supervisió, així com la documentació, la comunicació i el seguiment de les revisions, és un aspecte millorable, d'acord amb el que manifesta l'òrgan interventor.

10. AJUNTAMENT DE MANACOR

L'òrgan interventor de l'Ajuntament de Manacor ha informat sobre acords contraris a objeccions, sobre expedients amb omissió de fiscalització prèvia i sobre anomalies d'ingressos.

Les principals dades d'interès de l'entitat es resumeixen en el quadre següent:

OBJ 2018. V. APARTAT ESPECÍFIC. AJUNTAMENT DE MANACOR. MAGNITUDS D'INTERÈS A 01/01/2018			
Concepte	Nombre / Import	Ràtio per empleat de control intern	
		Entitat	Illes Balears
Població a 1 de gener de 2018	42.631	8.526	8.738
Pressupost de l'exercici 2018	37.136.567,84	7.427.313,57	9.570.479,86
Entitats instrumentals no subjectes a fiscalització prèvia	1		
Personal de control intern	5		

L'òrgan interventor de l'Ajuntament de Manacor va trametre la informació prevista en l'art. 218.3 del TRLRHL corresponent a l'exercici 2018 fora del termini establert en la Instrucció del Tribunal de Comptes, de 30 de juny de 2015; en concret, el 23 de maig de 2019, i el qüestionari sobre la funció interventora el dia 3 de desembre de 2019, dins del termini fixat.

A. SISTEMA DE CONTROL INTERN

Entorn de control

L'òrgan interventor afirma que l'entitat disposa d'una segregació clara de funcions entre autorització, execució, registre, recepció, pagament i control d'operacions dins de l'organització, de controls establerts d'accés als seus recursos i arxius, i sistemes informàtics i, a més, d'un inventari actualitzat de béns i drets.

Respecte a les debilitats més importants, assenjala que no hi ha un codi ètic ni un organigrama actualitzat que defineixi clarament les línies d'autoritat, responsabilitat i dependència. Tampoc disposa d'una relació de llocs de treball de conformitat amb el que regula la Llei 3/2007, de 27 de març, de la funció pública de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears.

Ocupa la plaça d'interventor un funcionari d'habilitació nacional en comissió de serveis. La ràtio de pressupost per empleat de control intern és de 7.427 milers d'euros, import inferior a la mitjana de les Illes Balears, 9.570 milers d'euros, i inferior a la mitjana de la resta d'ajuntaments de més de 25.000 habitants (sense incloure-hi Palma), 9.713 milers d'euros. L'òrgan interventor manifesta que hi havia prou mitjans de personal per dur a terme les tasques de control intern durant l'exercici 2018.

L'Ajuntament de Manacor ha fet ús de la possibilitat de l'art. 219.2 del TRLRHL de limitar a determinats aspectes la fiscalització prèvia; en concret, respecte a les despeses de personal.

Manca un procediment escrit de les tasques de control intern i, així, afirma que no disposa de cap guia/manual i/o instruccions de procediment amb relació a les funcions de control intern, i, específicament, no disposa d'un procediment per tramitar els expedients amb objeccions, ni per tramitar els expedients amb omissió de fiscalització prèvia, ni per als controls financers. Només afirma disposar d'un procediment per mantenir actualitzat l'inventari de béns i drets.

Avaluació de riscos

L'òrgan interventor afirma que l'entitat no tenia fixats objectius relatius a les seves operacions, informació i compliment per a l'exercici 2018, però que havien identificat i avaluat els riscos associats a altres objectius de l'entitat. D'acord amb el criteri de l'òrgan interventor, durant l'exercici 2018 hi havia factors de risc respecte a l'activitat; en concret, les sentències derivades d'expropiacions forçoses.

Activitats de control

Malgrat tenir establerta la fiscalització prèvia limitada per a despeses de personal, no realitzaven fiscalitzacions plenes amb posterioritat.

Respecte a les activitats de control de la funció interventora, considera que va tenir accés a la documentació sotmesa a la fiscalització prèvia en un termini que es considera suficient.

L'òrgan interventor va realitzar actuacions de control financer permanent sobre els organismes dependents i auditoria pública, en la modalitat d'auditoria de comptes, sobre la societat mercantil dependent amb la col·laboració d'una empresa privada d'auditoria. El serveis de l'entitat local no varen ser objecte de control. Respecte a aspectes concrets, reconeix que no va fer cap verificació del possible deteriorament del seu immobilitzat material i financer. A més, reconeix que no va realitzar controls d'eficàcia.

Informació i comunicació

L'entitat disposa de procediments i models perquè la informació per trametre internament i externament sigui oportuna i de qualitat.

Supervisió i seguiment

La percepció de control de l'òrgan interventor és que el seu model de control assegura, amb els mitjans propis i externs, un percentatge de control efectiu del pressupost general consolidat en un exercici del 85 % (igual que en l'exercici 2017) i en un període de tres exercicis consecutius, del 85 % (igual que en l'exercici 2017).

Finalment, afirma que les activitats de supervisió són suficients, que inclouen avaluacions independents i que els resultats de les revisions es documenten.

B. ACTIVITATS DE CONTROL DE LA FUNCÍO INTERVENTORA

Acords contraris a objeccions

En el quadre següent es presenten els acords contraris a objeccions de l'exercici 2018:

OBJ 2018. V.B. ACORDS CONTRARIS A OBJECCIONS. AJUNTAMENT DE MANACOR. 2018					
Modalitat de despesa		Nombre exp.	%	Import	%
52	Expedients de contractació	10	71,4%	869.387,71	99,9%
54	Determinats procediments d'execució del pressupost	4	28,6%	833,28	0,1%
TOTAL		14	100,0%	870.220,99	100,0%

La majoria d'acords contraris a objeccions es produeixen respecte a expedients de contractació i de despeses derivades d'altres procediments.

A continuació, es mostren dels acords anteriors els que formen part de la mostra que ha estat objecte d'anàlisi:

OBJ 2018. V.B. MOSTRA D'ACORDS CONTRARIS A OBJECCIONS. AJUNTAMENT DE MANACOR. 2018				
Infraccions advertides per la Intervenció	Nombre exp.	%	Import	%
Absència de procediment de contractació.	5	100,0%	715.071,00	100,0%
TOTAL	5	100,0%	715.071,00	100,0%

EXPEDIENTS DE CONTRACTACIÓ

Absència de procediment de contractació

Servei prestat sense contracte actual ni exhaurit

Els cinc expedients, núm. 7R, 8R, 9R, 10R i 11R, inclouen relacions de factures, entre les quals destaquen les de subministrament elèctric i de servei d'assegurança mèdica, que corresponen a serveis prestats sense contracte formalitzat o amb un contracte menor malgrat superar els límits que estableix l'art. 118 de la LCSP. En tots els casos, l'òrgan interventor assenyala que hi ha vici de nul·litat de ple dret i que, per tant, s'hauria de sotmetre a l'aprovació del ple mitjançant un reconeixement extrajudicial de crèdits.

Expedients amb omisió de fiscalització prèvia

L'òrgan interventor ha certificat que no hi ha expedients amb omisió de fiscalització prèvia durant l'exercici 2018.

Anomalies d'ingressos

L'òrgan interventor ha certificat que no s'han produït anomalies rellevants en la gestió dels ingressos durant l'exercici 2018.

C. RESUM

L'entorn de control presenta algunes debilitats importants i, així, l'entitat no té un codi ètic, ni un organigrama actualitzat, ni tampoc procediments escrits de les tasques de control intern. L'òrgan interventor considera que disposa de prou recursos. Respecte a la gestió dels riscos, l'entitat no té fixats els objectius relatius a les seves operacions, la informació i el compliment. Respecte a les activitats de control, no realitza controls financers sobre els serveis de l'entitat local.

11. AJUNTAMENT DE MAÓ

L'òrgan interventor de l'Ajuntament de Maó ha informat sobre acords contraris a objeccions, sobre expedients amb omissió de fiscalització prèvia i sobre anomalies d'ingressos.

Les principals dades d'interès de l'entitat es resumeixen en el quadre següent:

OBJ 2018. V. APARTAT ESPECÍFIC. AJUNTAMENT DE MAÓ. MAGNITUDS D'INTERÈS A 01/01/2018			
Concepte	Nombre / Import	Ràtio per empleat de control intern	
		Entitat	Illes Balears
Població a 1 de gener de 2018	28.592	7.148	8.738
Pressupost de l'exercici 2018	36.336.252,00	9.084.063,00	9.570.479,86
Entitats instrumentals no subjectes a fiscalització prèvia	1		
Personal de control intern	4		

L'òrgan interventor de l'Ajuntament de Maó va trametre la informació prevista en l'art. 218.3 del TRLRHL corresponent a l'exercici 2018 fora del termini establert en la Instrucció del Tribunal de Comptes, de 30 de juny de 2015; en concret, el 27 de juny de 2019, i el qüestionari sobre la funció interventora el dia 16 de desembre de 2019, fora del termini fixat.

A. SISTEMA DE CONTROL INTERN

Entorn de control

L'òrgan interventor afirma que l'entitat disposa d'un organigrama actualitzat que defineix les línies d'autoritat, responsabilitat i dependència, de controls establerts d'accés al seus sistemes informàtics i d'una segregació prou clara de funcions entre autorització, execució, registre, recepció, pagament i control d'operacions dins de l'organització, a més d'un inventari actualitzat de béns i drets. També disposa d'una relació de llocs de treball de conformitat amb el que regula la Llei 3/2007, de 27 de març, de la funció pública de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears.

Respecte a les debilitats més importants, assenyala que no hi ha un codi ètic i que la planificació de la formació és millorable.

La plaça d'interventor està ocupada des de fa més de 4 anys per un funcionari interí. La ràtio de pressupost per empleat de control intern és de 9.084 milers d'euros, import lleugerament inferior a la mitjana de les Illes Balears, 9.570 milers d'euros, i inferior a la mitjana dels ajuntaments de més de 25.000 habitants (sense incloure-hi Palma), 9.713 milers d'euros. L'òrgan interventor manifesta que hi havia una insuficiència de mitjans de personal per dur a terme les tasques de control intern durant l'exercici 2018.

L'Ajuntament de Maó ha fet ús de la possibilitat de l'art. 219.2 del TRLRHL de limitar a determinats aspectes la fiscalització prèvia; en concret, respecte a les despeses de personal i la contractació administrativa.

Hi ha mancances respecte a la procedimentació escrita de determinades tasques de control intern i, així, s'afirma que no disposa de cap guia/manual i/o instruccions de procediment amb relació a les funcions de control intern i, específicament, no disposa d'un procediment per realitzar controls financers.

Avaluació de riscos

L'òrgan interventor afirma que l'entitat no tenia fixats objectius relatius a les seves operacions, informació i compliment per a l'exercici 2018 i que, per tant, tampoc no havien identificat ni avaluat els riscos associats. D'acord amb el criteri de l'òrgan interventor, durant l'exercici 2018 hi havia factors de risc respecte a l'organització de l'entitat; en concret, manca de procediments i dèficit de coneixements d'una part del personal administratiu respecte al procediment administratiu, i respecte a la comptabilitat, particularment, de les bases d'execució.

Activitats de control

Respecte a les activitats de control, considera que va tenir accés a la documentació sotmesa a la fiscalització prèvia en un termini que es considera suficient, encara que esmenta que és habitual que arribin els documents només amb una antelació de 2 o 3 dies.

L'òrgan interventor afirma que no va realitzar actuacions de control financer permanent de caire planificat sobre l'ajuntament. Indica que tampoc no va realitzar auditoria pública sobre les fundacions adscrites, encara que l'SCIB té coneixement que, els comptes anuals d'una, els va auditar una firma privada i, per tant, es va realitzar una de les modalitats d'aquest tipus de control. Respecte a aspectes concrets, reconeix que no va fer cap verificació dels coeficients de finançament dels projectes de despesa, ni del possible deteriorament del seu immobilitzat material i financer. També reconeix que no es varen realitzar controls d'eficàcia. Així doncs, l'abast del seu control financer va ser insuficient, i àrees de risc importants no subjectes a fiscalització prèvia no varen ser objecte de control.

Informació i comunicació

L'entitat disposa parcialment de procediments i models a fi que la informació per trametre internament i externament sigui oportuna i de qualitat.

Supervisió i seguiment

L'òrgan interventor no revela la seva percepció respecte a la cobertura de control que el seu model de control assegura, amb mitjans propis i externs, ni en un exercici ni en un període de tres exercicis consecutius.

Finalment, afirma que les activitats de supervisió no inclouen avaluacions independents.

B. ACTIVITATS DE CONTROL DE LA FUNCIÓ INTERVENTORA

Acords contraris a objeccions

En el quadre següent es presenten els acords contraris a objeccions de l'exercici 2018:

OBJ 2018. V.B. ACORDS CONTRARIS A OBJECCIONS. AJUNTAMENT DE MAÓ. 2018					
Modalitat de despesa		Nombre exp.	%	Import	%
51	Despesa de personal	3	100,0%	852.777,63	100,0%
TOTAL		3	100,0%	852.777,63	100,0%

Tots els acords contraris a objeccions es produeixen respecte a expedients de despeses de personal.

A continuació, es mostren dels acords anteriors els que formen part de la mostra que ha estat objecte d'anàlisi:

OBJ 2018. V.B. MOSTRA D'ACORDS CONTRARIS A OBJECCIONS. AJUNTAMENT DE MAÓ. 2018				
Infraccions advertides per la Intervenció	Nombre exp.	%	Import	%
Incompliment de requisits per a la seva tramitació.	2	100,0%	836.550,76	100,0%
TOTAL	2	100,0%	836.550,76	100,0%

DESPESES DE PERSONAL

Incompliment de requisits per a la seva tramitació

Deficiències en la tramitació de la nòmina

L'òrgan interventor planteja una objecció suspensiva respecte a la nòmina del mes de setembre per dues deficiències en la seva tramitació. D'una banda, la presentació extemporània per a la seva fiscalització prèvia i, de l'altra, la manca de dos dels requisits essencials que estableix l'Acord de Consell de Ministres de 30 de maig de 2008, respecte a l'exercici de la funció interventora en règim de requisits bàsics quant a la fiscalització prèvia limitada d'aquest tipus de despesa; en concret, la signatura de la nòmina pel seu responsable i l'informe de la variació del seu import respecte a la nòmina del mes anterior.

Incidència

- No es considera que les omissions que assenyala l'òrgan interventor entrin en el supòsit de l'art. 216.2.c del TRLRHL i, concretament, de l'art. 12.3.c del RD 424/2017, i, en conseqüència, que s'hagi de suspendre els efectes de l'acte. Les tres deficiències que assenyala l'òrgan interventor són irregularitats no invalidants, no anul·lables (art. 48.2. de la Llei 39/2015), perquè no són requisits formals indispensables per assolir la seva finalitat (punt 2), i cap norma fixa l'anul·labilitat per la presentació extemporània de la nòmina (art. 48.3. de la Llei 39/2015); i així no es compleix el requisit de nul·litat de l'esmentat article 12.3.c. L'òrgan interventor tampoc no esmenta que, de la comparació amb nòmines prèvies que suposadament ha revisat, hi hagi una variació significativa que pugui produir un perjudici econòmic si no se suspèn la tramitació. En definitiva, es considera que l'objecció és oportuna encara que els seus motius no entren en els supòsits de l'art. 12.3.c del RD 424/2017 i, per tant, en cap cas són motiu suficient per suspendre els efectes de l'acte objectat.

Deficiències en la tramitació d'hores extraordinàries

L'òrgan interventor planteja una objecció suspensiva respecte a la nòmina del mes d'octubre per la manca de crèdit per satisfer les hores extraordinàries que ha meritat la policia local. D'acord amb l'art. 216 del TRLRHL, entra en el supòsit de les objeccions amb suspensió del tràmit. També motiva l'objecció respecte a la manca de firma de la nòmina pel seu responsable. L'informe justificatiu de la Presidència de la corporació indica que la batlessa va esmenar la manca de signatura el mateix dia de l'informe de l'òrgan interventor, 25 d'octubre de 2018, i que va ordenar a la data de la signatura del seu informe una modificació de crèdit per finançar les hores extraordinàries que havia meritat la policia local. Si bé cal destacar que aquest darrer document està signat electrònicament el dia 13 de juny de 2019.

Incidències

- La data de la firma electrònica del document justificatiu, 13 de juny de 2019, no coincideix amb la del contingut del text, i és incoherent amb la cronologia lògica de l'expedient, en el qual l'informe de la Intervenció és de dia 25 d'octubre de 2018 i el Decret de batlia, amb la resolució, de dia 26 d'octubre de 2018. En el supòsit que es tracti d'una incidència informàtica i la data real d'expedició del document justificatiu fos entre els dies 25 i 26 d'octubre de 2018, les deficiències s'haurien esmenat abans de la resolució de la batlessa i, per tant, d'aquest acord no s'hauria d'haver informat el Tribunal de Comptes, d'acord amb l'art. 218.3 del TRLRHL, perquè no hauria estat contrari a les objeccions que n'hauria formulat l'òrgan interventor.

Expedients amb omissió de fiscalització prèvia

L'òrgan interventor ha certificat que no hi ha expedients amb omissió de fiscalització prèvia durant l'exercici 2018.

Anomalies d'ingressos

L'òrgan interventor ha certificat que no s'han produït anomalies rellevants en la gestió dels ingressos durant l'exercici 2018.

C. RESUM

L'entorn de control presenta debilitats importants i, així, l'interventor és interí, situació que pot afectar-ne la independència, i l'entitat té mancances respecte a la procedimentació escrita de les tasques de control intern. L'òrgan interventor considera que hi ha una insuficiència de recursos. Respecte a la gestió dels riscos, l'entitat no té fixats els objectius i, per tant, tampoc no ha identificat ni valorat els riscos associats. Respecte a les activitats de control, els controls financers són insuficients i no assoleixen l'abast necessari per poder comprovar el funcionament dels serveis des de la perspectiva legal i de la bona gestió financera (eficiència, eficàcia, economia, qualitat i transparència).

12. AJUNTAMENT DE MARRATXÍ

L'òrgan interventor de l'Ajuntament de Marratxí ha informat sobre acords contraris a objeccions; respecte a la resta de possibles incidències de la funció interventora, n'ha remès un certificat negatiu.

Les principals dades d'interès de l'entitat es resumeixen en el quadre següent:

OBJ 2018. V. APARTAT ESPECÍFIC. AJUNTAMENT DE MARRATXÍ. MAGNITUDS D'INTERÈS A 01/01/2018			
Concepte	Nombre / Import	Ràtio per empleat de control intern	
		Entitat	Illes Balears
Població a 1 de gener de 2018	36.725	7.345	8.738
Pressupost de l'exercici 2018	32.036.412,85	6.407.282,57	9.570.479,86
Entitats instrumentals no subjectes a fiscalització prèvia	1		
Personal de control intern	5		

L'òrgan interventor de l'Ajuntament de Marratxí va trametre la informació prevista en l'art. 218.3 del TRLRHL corresponent a l'exercici 2018 fora del termini establert en la Instrucció del Tribunal de Comptes, de 30 de juny de 2015; en concret, el 26 d'abril de 2019, i el qüestionari sobre la funció interventora el dia 13 de desembre de 2019, darrer dia del termini fixat.

A. SISTEMA DE CONTROL INTERN

Entorn de control

L'òrgan interventor afirma que l'entitat disposa de controls establerts d'accés al seus arxius físics i als seus sistemes informàtics, i d'un pla de formació.

Respecte a les debilitats més importants, assenyala que l'organigrama és incomplet i que l'entitat no disposa d'un inventari actualitzat de béns i drets, ni tampoc d'un codi ètic.

Ocupa la plaça d'interventor, des de fa menys de dos anys, un funcionari amb nomenament accidental. La ràtio de pressupost per empleat de control intern és de 6.407 milers d'euros, import inferior a la mitjana de les Illes Balears, 9.570 milers d'euros, i inferior a la mitjana de la resta d'ajuntaments de més de 25.000 habitants (sense incloure-hi Palma), 9.713 milers d'euros.

L'Ajuntament de Marratxí no ha fet ús de la possibilitat de l'art. 219.2 del TRLRHL de limitar a determinats aspectes la fiscalització prèvia.

Manca un procediment escrit de les tasques de control intern i, així, s'afirma que no disposa de cap guia/manual i/o instruccions de procediment amb relació a les funcions de control intern, i, específicament, no disposa d'un procediment per tramitar els expedients amb objeccions, ni per tramitar els expedients amb omissió de fiscalització prèvia, ni per als controls financers, ni per mantenir actualitzat l'inventari de béns i drets.

Avaluació de riscos

L'òrgan interventor afirma que l'entitat no tenia fixats objectius relatius a les seves operacions, informació i compliment per a l'exercici 2018 i que, per tant, tampoc havien identificat ni avaluat els riscos associats. D'acord amb el criteri de l'interventor, durant l'exercici 2018 hi havia factors

de risc respecte a l'organització de l'entitat; en concret, la manca de procediments i de personal qualificat.

Activitats de control

L'òrgan interventor només va realitzar actuacions de control financer permanent de caire planificat sobre l'Ajuntament, però no sobre l'organisme dependent. També afirma que no va realitzar cap auditoria pública sobre la societat mercantil dependent, encara que l'SCIB té coneixement que una firma privada li va auditar els comptes anuals i, per tant, es va realitzar una de les modalitats d'aquest tipus de control. Respecte a aspectes concrets, la nòmina no es va revisar durant l'exercici 2018, però se'n fan comprovacions íntegres amb una periodicitat superior a l'any. Tampoc no es varen revisar durant l'exercici 2018 els cobraments i els pagaments pendents d'aplicar, ni el possible deteriorament del seu immobilitzat material i financer. També reconeix que no es varen realitzar controls d'eficàcia. Així doncs, l'abast del seu control financer va ser insuficient, i àrees de risc importants no subjectes a fiscalització prèvia no varen ser objecte de control

Informació i comunicació

L'entitat no disposa, pràcticament, de procediments i models a fi que la informació per trametre internament i externament sigui oportuna i de qualitat.

Supervisió i seguiment

La percepció de control de la Intervenció és que el seu model de control assegura, amb els mitjans propis i externs, un percentatge de control efectiu del pressupost general consolidat en un exercici del 70 % (igual que en l'exercici anterior) i en un període de tres exercicis consecutius del 80 % (igual que en l'exercici anterior). Finalment, afirma que les activitats de supervisió són insuficients, les avaluacions no són independents i que la comunicació dels resultats de les revisions són millorables.

B. ACTIVITATS DE CONTROL DE LA FUNCIÓ INTERVENTORA

Acords contraris a objeccions

En el quadre següent es presenten els acords contraris a objeccions de l'exercici 2018:

OBJ 2018. V.B. ACORDS CONTRARIS A OBJECCIONS. AJUNTAMENT DE MARRATXÍ. 2018					
Modalitat de despesa		Nombre exp.	%	Import	%
52	Expedients de contractació	130	98,5%	2.789.604,85	99,7%
53	Expedients de subvencions i ajudes públiques	2	1,5%	8.016,19	0,3%
TOTAL		132	100,0%	2.797.621,04	100,0%

Quasi tots els acords contraris a objeccions són relatius a expedients de contractació.

A continuació, es mostren els acords anteriors que formen part de la mostra objecte d'anàlisi:

OBJ 2018. V.B. MOSTRA D'ACORDS CONTRARIS A OBJECCIONS. AJUNTAMENT DE MARRATXÍ. 2018					
Infraccions advertides per la Intervenció		Nombre exp.	%	Import	%
Incompetència de l'entitat local per a la despesa licitada		1	25,0%	60.281,41	7,8%
Manca de dotació pressupostària		3	75,0%	710.531,16	92,2%
TOTAL		4	100,0%	770.812,57	100,0%

EXPEDIENTS DE CONTRACTACIÓ

Incompetència de l'entitat local per a la despesa licitada

Inversió que supera les competències de l'entitat

L'informe amb núm. d'expedient OBJ 04/18 1271 planteja diverses objeccions, majoritàriament respecte a despeses que superen els límits del contracte menor, encara que, per import, destaca una objecció que ha plantejat l'òrgan interventor a unes millores en un centre educatiu del municipi que han suposat 39 milers d'euros. L'òrgan interventor indica que, d'acord amb l'art. 25.2. de la LBRL, l'Ajuntament té atribuïts la conservació i el manteniment dels centres educatius, no les possibles millores com la construcció d'una pèrgola al pati d'una escola. L'objecció, finalment, és aixecada amb una resolució del batle.

La hisenda estatal delimita clarament els conceptes de millora, reparació i conservació i, així, per exemple, al seu manual de l'IRPF, estableix que les reparacions i la conservació són despeses per al sosteniment de l'immobilitzat, i no hi inclouen les d'ampliació i millora, i estableix que s'entén per reparació el procés pel qual es torna a posar en condicions de funcionament un element de l'immobilitzat. Per la seva part, la conservació té per objecte mantenir l'actiu en bones condicions de funcionament i conservar-ne la capacitat productiva.

Incidències

- *L'art. 217 del TRLRHL estableix que en els casos en què l'òrgan gestor està en desacord amb l'objecció de la Intervenció, ha de ser el president o, en determinats casos, el Ple qui resolgui la discrepància, i aquesta ha de ser una resolució executiva motivada, atès que ha de permetre destriar entre la discrecionalitat i l'arbitrarietat. La Intervenció de l'Ajuntament de Marratxí no ha tramès aquestes resolucions de les discrepàncies; en lloc seu, ha tramès els documents comptables relacionats amb els expedients de contractació corresponents.*

- *La manca de competència de l'òrgan és una de les causes de nul·litat de ple dret establertes en l'art. 47 de la Llei 39/2015 i, per tant, no és convalidable amb una resolució del batle. Així doncs, aquesta despesa viciada de nul·litat no hauria de produir cap efecte excepte per l'obligació d'indemnitzar el contractista per l'enriquiment injust de l'Administració mitjançant la tramitació d'un expedient de reconeixement extrajudicial de crèdit.*

Manca de dotació pressupostària

Despeses d'exercicis anteriors

Tres expedients, núm. RECRE01/18, núm. RECRE02/18 i núm. RECRE03/18, per un import total de 711 milers d'euros, corresponen a despeses d'exercicis anteriors les factures de les quals han estat rebudes dins de l'exercici posterior i l'òrgan interventor, en aplicació del principi d'annualitat pressupostària, n'insta el reconeixement extrajudicial d'acord amb l'art. 60.2 del RD 500/1990, que finalment acorda el Ple de l'Ajuntament.

Incidències

- Els expedients núm. RECRE01/18, núm. RECRE02/18 i núm. RECRE03/18 de la mostra s'haurien d'haver classificat, en la Plataforma de rendició de comptes, com a «expedients amb omissió de fiscalització prèvia».
- L'informe de l'òrgan interventor, excepte per la presentació extemporània de la factura, no assenyala cap altra incidència. Aleshores, s'ha de suposar que la despesa es va comprometre adequadament en el seu moment, en el sentit que hi havia crèdit, la va aprovar un òrgan competent i es va seguir el procediment legal previst. Així doncs, s'estaria en el supòsit de l'art. 176.2.b del TRLRHL i de l'art. 26.2.b del RD 500/1990, que és una excepció al principi de temporalitat i, per tant, la imputació pressupostària d'aquestes despeses s'hauria d'haver tramitat ordinàriament.

Expedients amb omissió de fiscalització prèvia

L'òrgan interventor ha certificat que no hi ha expedients amb omissió de fiscalització prèvia durant l'exercici 2018.

Anomalies d'ingressos

L'òrgan interventor ha certificat que no s'han produït anomalies rellevants en la gestió dels ingressos durant l'exercici 2018.

C. RESUM

L'entorn de control presenta debilitats importants i, així, l'interventor és accidental, situació que pot afectar-ne la independència, el nivell de procediment de les activitats de control és molt baix i l'entitat no disposa d'un inventari actualitzat de béns i drets, ni d'un codi ètic. La gestió dels riscos que fa l'entitat és millorable. Respecte a les activitats de control, els controls financers són insuficients i no assolixen l'abast necessari per poder comprovar el funcionament dels serveis des de la perspectiva legal i de la bona gestió financera (eficiència, eficàcia, economia, qualitat i transparència). La qualitat de la informació i la comunicació interna, i la supervisió i el seguiment són deficitaris.

13. AJUNTAMENT DE PALMA

L'òrgan interventor de l'Ajuntament de Palma ha informat sobre els acords contraris a objeccions i els expedients amb omissió de fiscalització; respecte a la resta de possibles incidències de la funció interventora, n'ha tramès un certificat negatiu.

Les principals dades d'interès de l'entitat es resumeixen en el quadre següent:

OBJ 2018. V. APARTAT ESPECÍFIC. AJUNTAMENT DE PALMA. MAGNITUDS D'INTERÈS A 01/01/2018			
Concepte	Nombre / Import	Ràtio per empleat de control intern	
		Entitat	Illes Balears
Població a 1 de gener de 2018	409.661	81.932	8.738
Pressupost de l'exercici 2018	609.086.817,91	121.817.363,58	9.570.479,86
Entitats instrumentals no subjectes a fiscalització prèvia	9		
Personal de control intern	5		

L'òrgan interventor de l'Ajuntament de Palma va trametre la informació prevista en l'art. 218.3 del TRLRHL dins del termini establert en la Instrucció del Tribunal de Comptes, de 30 de juny de 2015; en concret, el 25 d'abril de 2019, i el qüestionari sobre la funció interventora el dia 18 de desembre de 2019, fora del termini fixat.

A. SISTEMA DE CONTROL INTERN

Entorn de control

L'òrgan interventor afirma que l'entitat disposa d'un organigrama actualitzat que defineix clarament les línies d'autoritat, responsabilitat i dependència, una segregació de funcions clara i idònia entre autorització, execució, registre, recepció, pagament i control d'operacions, uns controls establerts d'accés als seus arxius físics i als seus sistemes informàtics, i un pla de formació. També afirma amb reserves que l'entitat disposa d'un codi ètic i, parcialment, d'un inventari actualitzat de béns i drets. L'entitat disposa d'una relació de llocs de treball de conformitat amb la normativa aplicable.

Ocupa la plaça d'interventor, des de dia 3 de novembre de 2011, un funcionari amb habilitació de caràcter nacional mitjançant un procediment de lliure designació. Els recursos humans que es dediquen al control intern són molt pocs, si tenim en compte la ràtio de pressupost per empleat de control intern, que és de 121.817 milers d'euros (117.759 milers d'euros a l'exercici 2017), és molt superior a la mitjana de les Illes Balears, 9.570 milers d'euros, i, per exemple, a la del Consell Insular de Mallorca, que és de 14.344 milers d'euros. L'òrgan interventor així ho assenyala i afirma que, durant l'exercici 2018, no va disposar de prou mitjans de personal per desenvolupar les tasques de control intern.

L'Ajuntament de Palma no ha fet ús de la possibilitat de l'art. 219.2 del TRLRHL per limitar a determinats aspectes la fiscalització prèvia.

El nivell de procedimentació de les tasques de control intern és millorable i, així, no disposa, excepte per alguns aspectes concrets, d'una guia/manual/ i/o instruccions de procediment amb relació a les funcions de control intern, encara que en disposa d'un per a tramitar els expedients amb objeccions, un de parcial per als expedients amb omissió de fiscalització prèvia i un per al reconeixement extrajudicial de crèdits. També indica que pràcticament no disposa d'un procediment per realitzar els controls financers.

Avaluació de riscos

L'òrgan interventor afirma que l'entitat no tenia fixats objectius relatius a les seves operacions, informació i compliment per a l'exercici 2018 i, per tant, tampoc no havia fet una identificació i una avaluació dels riscos associats. A criteri de l'interventor, hi havia riscos relatius a la seva organització; en concret, respecte al nombre d'organismes autònoms, la manca de procediments i el deficient sistema informàtic.

Activitats de control

L'òrgan interventor afirma que no va realitzar actuacions de control financer permanent de caire planificat sobre l'Ajuntament ni sobre els organismes autònoms. Indica que tampoc no va realitzar cap auditoria pública sobre les societats mercantils dependents i les fundacions adscrites, encara que l'SCIB té coneixement que una firma privada va auditar els comptes anuals de totes i, per tant, es va realitzar una de les modalitats d'aquest tipus de control. Respecte a aspectes concrets, afirma que la nòmina mai es revisa en la seva integritat, que no es varen revisar durant l'exercici 2018 els coeficients de finançament dels projectes de despesa, ni tampoc el possible deteriorament del seu immobilitzat material i financer. També reconeix que no es varen realitzar controls d'eficàcia. Així doncs, l'abast del seu control financer va ser insuficient, i àrees de risc importants no subjectes a fiscalització prèvia no varen ser objecte de control.

Informació i comunicació

L'entitat no disposa, pràcticament, de procediments i models perquè la informació per trametre internament i externament sigui oportuna i de qualitat.

Supervisió i seguiment

L'òrgan interventor no valora el seu model de control amb cap percentatge i, finalment, considera que les activitats de supervisió són millorables.

B. ACTIVITATS DE CONTROL DE LA FUNCIÓ INTERVENTORA

Acords contraris a objeccions

En el quadre següent es presenten els acords contraris a objeccions tramitats durant l'exercici 2018:

OBJ 2018. V.B. ACORDS CONTRARIS A OBJECCIONS. AJUNTAMENT DE PALMA. 2018					
Modalitat de despesa		Nombre exp.	%	Import	%
52	Expedients de contractació	16	100,0%	16.777.448,04	100,0%
TOTAL		16	100,0%	16.777.448,04	100,0%

A continuació, es mostren dels acords anteriors els que formen part de la mostra que ha estat objecte d'anàlisi:

OBJ 2018. V.B. MOSTRA D'ACORDS CONTRARIS A OBJECCIONS. AJUNTAMENT DE PALMA. 2018					
Infraccions advertides per la Intervenció		Nombre exp.	%	Import	%
Prestació fora del període de vigència del contracte		14	100,0%	16.698.832,28	100,0%
TOTAL		14	100,0%	16.698.832,28	100,0%

EXPEDIENTS DE CONTRACTACIÓ

Absència de procediment de contractació

Prestació fora del període de vigència del contracte

Els catorze expedients, núm. 5.1/2018, núm. 8.2/2018, núm. 9.2/2018, núm. 20/2018, núm. 31/2018, núm. 71.1/2018, núm. 85/2018, núm. 93/2018, núm. 95/2018, núm. 97/2018, núm. 108/2018, núm. 113/2018, núm. 116/2018 i núm. 192/2018, per un import total de 16.699 milers d'euros, corresponen a objeccions de la Intervenció a pròrroques extraordinàries de contractes que han exhaurit els terminis màxims prevists, incloses les pròrroques ordinàries. En tots els casos, els òrgans gestors les justifiquen per la manca de temps per adjudicar un nou contracte, que està en fase de licitació. És especialment significativa la segona pròrroga extraordinària del contracte del servei de menjar a domicili, expedient núm. 113/2018, per un import de 5.449 milers d'euros. L'objecció en tots els casos és resolta amb un decret de batlia contrari a l'objecció de l'òrgan interventor.

Incidències

- Un cop finalitzat el termini de durada d'un contracte de serveis i, si escau, de les eventuais pròrroques que s'hagin previst, el contracte s'extingeix i no es pot prorrogar de forma extraordinària, encara que hi hagi raons d'interès públic, d'acord amb el dictamen de la Junta Consultiva de Contractació de les Illes Balears (Informe 1/2016, de 19 d'abril) i d'acord amb el dictamen de la Junta Consultiva de Contractació Administrativa (Informe 32/2014, de 30 de juny). Així doncs, els acords de pròrroques extraordinàries són nuls perquè s'ha vulnerat el procediment legal establert.

- La prestació continuada del servei només pot obeir a una contractació verbal, que, cal recordar-ho, està prohibida amb caràcter general, excepte pel que s'estableix en l'art. 120 de la LCSP i, per tant, es tractaria d'un acte nul de ple dret. S'hauria de declarar la nul·litat dels actes preparatoris del contracte o de l'adjudicació, ja que si no es donen els supòsits de l'art. 110 de la Llei 39/2015, exigiria prèviament una revisió d'ofici d'acord amb l'art. 106 d'aquesta Llei. Quan aquesta nul·litat sigui ferma, d'acord amb l'art. 42 de la LCSP, implica la nul·litat del mateix contracte, que entra en fase de liquidació, i les parts s'han de restituir recíprocament el que hagin rebut en virtut del contracte i, si això no és possible, se n'ha de tornar el valor. La part que resulti culpable ha d'indemnitzar la contrària dels danys i els perjudicis que hagi patit. D'acord amb el criteri del Tribunal Suprem, aquesta obligació d'indemnitzar no té l'origen en el contracte, sinó en el fet d'evitar l'enriquiment injust de l'Administració. Únicament, en el cas establert en l'art. 42.3 de la LCSP, és a dir, quan la declaració administrativa de nul·litat d'un contracte produeix un trastorn greu al servei públic, es pot disposar en el mateix acord la continuació dels seus efectes i sota les seves mateixes clàusules, fins que s'adoptin les mesures urgents per evitar el perjudici.

Les autoritats i el personal al servei de les administracions públiques que contractin verbalment poden incórrer en una responsabilitat civil pels danys i els perjudicis que puguin causar a l'Administració, d'acord amb l'art. 78.3. de la LRBRL i la DA 28 de la LCSP. També hi pot haver una responsabilitat disciplinària, d'acord amb l'art. 28.c de la Llei 19/2013, de 9 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern; una responsabilitat comptable, d'acord amb l'art. 38 i següents de la LOTCu, i una responsabilitat penal per prevaricació, d'acord amb l'art. 404 del Codi penal.

Expedients amb omisió de fiscalització prèvia

En el quadre següent es presenten els expedients amb omisió de fiscalització prèvia tramitats durant l'exercici 2018:

OBJ 2018. V.B. EXPEDIENTS AMB OMISSIÓ DE FISCALITZACIÓ PRÈVIA. AJUNTAMENT DE PALMA. 2018					
Modalitat de despesa		Nombre exp.	%	Import	%
52	Expedients de contractació	148	94,3%	10.673.359,50	84,3%
51	Despesa de personal	7	4,5%	1.980.224,60	15,6%
53	Expedients de subvencions i ajudes públiques	2	1,3%	11.550,00	0,1%
TOTAL		157	100,0%	12.665.134,10	100,0%

A continuació, es mostren dels expedients anteriors els que formen part de la mostra que ha estat objecte d'anàlisi:

OBJ 2018. V.B. MOSTRA D'EXPEDIENTS AMB OMISSIÓ DE FISCALITZACIÓ PRÈVIA. AJUNTAMENT DE PALMA. 2018					
Infraccions advertides per la Intervenció		Nombre exp.	%	Import	%
Absència de procediment de contractació		12	29,3%	1.598.185,82	13,5%
Manca de dotació pressupostària		10	24,4%	3.011.494,89	25,5%
Prestació fora del període de vigència del contracte		15	36,6%	6.435.449,88	54,5%
Modificacions de contractes no permeses per la normativa		3	7,3%	424.459,09	3,6%
Conveni que inclou un encàrrec de gestió		1	2,4%	330.000,00	2,8%
TOTAL		41	100,0%	11.799.589,68	100,0%

EXPEDIENTS DE CONTRACTACIÓ

Absència de procediment de contractació

Prestació d'un servei per part d'un tercer sense contracte adjudicat.

Onze expedients de la mostra, núm. 10R/2018, núm. 33R/2018, núm. 50R/2018, núm. 87R/2018, núm. 100R/2018, núm. 111R/2018, núm. 149R/2018, núm. 166R/2018, núm. 168R/2018, núm. 172R/2018 i núm. 177R/2018, es corresponen amb despeses que no han seguit el procediment legalment establert per a la contractació i no han estat sotmesos a controls de fiscalització prèvia. L'òrgan interventor indica que s'ha de tramitar una proposta de reconeixement extrajudicial de crèdits, atès que es tracta de reconèixer obligacions corresponents a factures que no han seguit el procediment legalment establert en matèria de contractació. En alguns casos, indica que seria procedent iniciar un procediment de revisió i en altres expressament que no sense motivar-ne la postura.

Incidència

- El reconeixement extrajudicial d'un crèdit no en suposa la validació o l'esmena, ja que l'acte continua essent nul de ple dret, malgrat l'afirmació en sentit contrari feta en l'informe de l'òrgan interventor als expedients núm. 10R/2018, 50R/2018, 72R/2018 i 87R/2018.

Nul·litat del contracte

L'expedient núm.47.1.R/2018 correspon a la prestació integral de serveis tecnològics i de qualitat (PISTCAP) entre febrer i març de 2018, per un import de 571 milers d'euros. El contracte, el va declarar nul, amb dictamen favorable del Consell Consultiu, amb data 14 de desembre de 2016, la Junta de Govern, que també va ordenar la continuïtat dels efectes del contracte fins a la nova adjudicació, d'acord amb l'art. 35.3 del TRLCSP. La causa de la seva nul·litat va ser haver prescindit totalment i absolutament dels tràmits legals per haver-se contractat verbalment. Fins a la data d'aquest expedient s'ha continuat la prestació del servei i el Ple ha aprovat expedients de reconeixement extrajudicial de crèdit per indemnitzar el prestador del servei amb el cost efectiu, que sumen 9.983 milers d'euros.

Incidència

- *L'art. 35.3. del TRLCSP permet la continuïtat dels efectes del contracte declarat nul fins que s'adoptin les mesures urgents per evitar-ne el perjudici. El contracte per a la prestació integral de serveis tecnològics i de qualitat (PISTCAP) ha estès els seus efectes durant més de dos anys, període excessiu si es tenen en compte els instruments que la legislació de contractes ofereix en casos d'urgència.*

Manca de dotació pressupostària

Despeses d'exercicis anteriors

Els expedients núm. 15R/20118, 38R/2019, 71.1R/2018, 85R/2018, 86R/2018 i 103R/2018 corresponen a factures respecte a les quals es va ometre la fiscalització prèvia i no se'n va poder esmenar aquesta omisió perquè no hi havia crèdit suficient en el moment del seu reconeixement. Destaquen les dues factures del servei d'inspecció tributària, dels períodes d'octubre a novembre de 2017 i de març a agost de 2018, per un import total de 592 milers d'euros. En tots els casos, l'òrgan interventor insta que el Ple aprovi un expedient de reconeixement extrajudicial de crèdit per satisfer aquestes obligacions.

Incidència

- *El reconeixement extrajudicial d'un crèdit no en suposa la validació o l'esmena, atès que l'acte continua essent nul de ple dret, malgrat l'afirmació en sentit contrari feta a l'informe de l'òrgan interventor, que indica que «suposarà el reconeixement de l'obligació i la validació de l'acte administratiu».*

Prestació fora del període de vigència del contracte

Pròrrogues extraordinàries

Inclou quinze expedients, quatre dels quals, núm. 72R/2018, núm. 93R/2018, núm. 123R/2018 i núm. 159R/2018, corresponen al servei de grues entre juliol de 2017 i setembre de 2018, per un import de 4.188 milers d'euros, contracte que es va extingir el mes de juliol de 2015. Quatre expedients més, núm. 9R/2018, núm. 14R/2018, núm. 143R/2018 i núm. 180R/2018, corresponen al servei de telecomunicacions fixes i mòbils entre setembre de 2017 i octubre de

2018, per un import de 1.105 milers d'euros, contracte que es va extingir el mes de gener de 2017. Dos expedients, núm. 34R/2018 i núm. 158R/2018, són del servei de servei municipal d'atenció integral a la violència de gènere dels períodes entre febrer i març de 2018 i entre juliol i octubre de 2018, per un import 186 milers d'euros, contracte extingit des del mes de febrer de 2017. Un expedient, núm. 119R/2018, correspon a factures del servei de gestió del centre de dia s'Estel, per un import 167 milers d'euros, contracte que es va extingir el mes de gener de 2015. Un altre expedient, núm. 112R/2018, correspon a factures del servei de menjar a domicili, per un import 380 milers d'euros, contracte que es va extingir el mes de gener de 2017. Un altre expedient, núm. 105R/2018, és del servei de suport familiar entre març i setembre de 2017, per un import 127 milers d'euros, contracte extingit des del mes de març de 2016. Un altre expedient, núm. 106R/2018, és del servei de d'acolliment de curta estada entre abril i juliol de 2018, per un import 228 milers d'euros, contracte extingit des de gener de 2017. I, finalment, un expedient, núm. 120R/2018, del servei de dinamització dels espais joves entre agost i setembre de 2018, per un import 55 milers d'euros, contracte extingit des de maig de 2017. L'òrgan interventor indica que s'ha de tramitar una proposta de reconeixement extrajudicial de crèdits, atès que es tracta de reconèixer obligacions corresponents a factures que no han seguit el procediment legalment establert en matèria de contractació.

Incidència

- Un cop finalitzat el termini de durada d'un contracte de serveis i, si escau, de les eventuais pròrrogues que s'hagin previst, el contracte s'extingeix i no es pot prorrogar de forma extraordinària, encara que hi hagi raons d'interès públic, d'acord amb el dictamen de la Junta Consultiva de Contractació de les Illes Balears (Informe 1/2016, de 19 d'abril) i d'acord amb el dictamen de la Junta Consultiva de Contractació Administrativa (Informe 32/2014, de 30 de juny). Així doncs, els acords de pròrrogues extraordinàries són nuls perquè s'ha vulnerat el procediment legal establert.

- La prestació continuada del servei només pot obeir a una contractació verbal, que, cal recordar-ho, està prohibida amb caràcter general, excepte pel previst en l'art. 120 de la LCSP i, per tant, es tractaria d'un acte nul de ple dret. S'hauria de declarar la nul·litat dels actes preparatoris del contracte o de l'adjudicació, ja que si no es donen els supòsits de l'art. 110 de la Llei 39/2015, exigiria prèviament una revisió d'ofici d'acord amb l'art. 106 d'aquesta Llei. Quan aquesta nul·litat sigui ferma, d'acord amb l'art. 42 de la LCSP, implica la nul·litat del mateix contracte, que entra en fase de liquidació, i les parts s'han de restituir recíprocament el que hagin rebut en virtut del contracte i, si això no és possible, se n'ha de tornar el valor. La part que resulti culpable ha d'indemnitzar la contrària dels danys i els perjudicis que hagi patit. D'acord amb el criteri del Tribunal Suprem, aquesta obligació d'indemnitzar no té l'origen en el contracte, sinó en el fet d'evitar l'enriquiment injust de l'Administració. Únicament, en el cas establert en l'art. 42.3 de la LCSP, és a dir, quan la declaració administrativa de nul·litat d'un contracte produeix un trastorn greu al servei públic, es pot disposar en el mateix acord la continuació dels seus efectes i sota les seves mateixes clàusules, fins que s'adoptin les mesures urgents per evitar-ne el perjudici.

Les autoritats i el personal al servei de les administracions públiques que contractin verbalment poden incórrer en una responsabilitat civil pels danys i els perjudicis que puguin causar a l'Administració, d'acord amb l'art. 78.3. de la LRBRL i la DA 28 de la LCSP. També hi pot haver una responsabilitat disciplinària, d'acord amb l'art. 28.c de la Llei 19/2013, de 9 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern; una responsabilitat comptable,

d'acord amb l'art. 38 i següents de la LOTCu, i una responsabilitat penal per prevaricació, d'acord amb l'art. 404 del Codi penal.

- El reconeixement extrajudicial d'un crèdit no en suposa la validació o l'esmena, ja que l'acte continua essent nul de ple dret malgrat l'afirmació en sentit contrari feta en l'informe de l'òrgan interventor als expedients núm. 9R/2018 i 14R/2018.

Modificacions del contracte no permeses per la normativa

Modificació insuficient del preu del contracte

L'entrada en vigor de la nova llei de procediment administratiu, la Llei 39/2015, amb noves exigències respecte a les notificacions i un increment en l'activitat sancionadora, no només va superar les previsions de l'objecte del contracte primitiu de serveis postals, sinó també d'una modificació posterior. Així, va resultar que no hi havia crèdit per satisfer factures d'aquest servei de l'exercici 2017 per un import de 111 milers d'euros. També es va subestimar la demanda del servei de menjar a domicili en el contracte formalitzat al principi del 2018 i en la seva modificació posterior del mes d'octubre i, així, les factures del darrer trimestre no tenien crèdit. L'òrgan interventor en els seus informes núm. 64R/2018 i 176R/2018, respectivament, insta el Ple a aprovar un expedient de reconeixement extrajudicial per satisfer aquestes obligacions.

Incidència

- El reconeixement extrajudicial d'un crèdit no en suposa la validació o l'esmena, ja que l'acte continua essent nul de ple dret malgrat l'afirmació en sentit contrari feta en l'informe de l'òrgan interventor, que indica que «suposarà el reconeixement de l'obligació i la validació de l'acte administratiu».

Modificació irregular de l'objecte d'un contracte

Determinades feines no previstes en el projecte inicial de l'obra de restauració i rehabilitació del passeig de Ronda de les murades de Palma, per un import de 80 milers d'euros, no es varen tramitar mitjançant una modificació del contracte i, per tant, es va prescindir del procediment legal previst. Per aquest motiu, l'òrgan interventor, en el seu informe núm.170R/2018, qualifica les factures corresponents com actes nul de ple dret i insta el Ple a aprovar un expedient de reconeixement extrajudicial per satisfer aquestes obligacions.

Conveni que inclou un encàrrec de gestió

Conveni exhaurit que és un encàrrec de gestió

La societat mercantil dependent EMAYA va facturar, durant l'exercici 2018, a l'Ajuntament pel servei de manteniment i cura d'animals a Son Reus un import de 330 milers d'euros. El conveni entre les parts, per instrumentar la prestació d'aquest servei, es va signar el mes de gener de 2010 i s'havia exhaurit amb anterioritat al període facturat. L'òrgan interventor formula objeccions a la factura de l'any 2018 per vici de nul·litat i motiva la seva postura pel fet que es tracta d'una contractació verbal i, per tant, no s'ha seguit el procediment legal establert en matèria de contractació. L'òrgan interventor insta el Ple a aprovar un expedient de reconeixement extrajudicial per satisfer aquestes obligacions.

DESPESES DE PERSONAL

Manca de dotació pressupostària

Hores extraordinàries i gratificacions d'exercicis anteriors

L'òrgan interventor objecta, per manca de crèdit pressupostari, tres relacions d'hores extraordinàries i de guàrdies (caps de setmana, dies festius, hores nocturnes) que han realitzat els policies locals i els bombers de l'exercici 2017 (hi ha algunes compensacions corresponents a l'exercici 2016), expedients núm. 16R/2018, 40R/2018 i 163R/2018, per un import total de 958 milers d'euros, que no varen ser objecte de fiscalització prèvia quan el pressupost corresponent estava vigent. D'aquest import destaquen les hores extraordinàries, que sumen un import total de 618 milers d'euros. L'àrea responsable justifica el retard, principalment, per no disposar de prou personal de suport administratiu per tramitar les retribucions d'aquest tipus meritades durant el últim mes de l'exercici, ni per resoldre les reclamacions dels interessats amb celeritat. L'òrgan interventor insta el Ple a aprovar un expedient de reconeixement extrajudicial per satisfer aquestes obligacions.

S'ha de cridar l'atenció sobre el fet que en la relació de llocs de treball de l'Ajuntament els policies locals i els bombers tenen assignada una jornada especial ampliada i un horari per torns de 24 hores, a fi que el servei estigui actiu les 24 hores dels 365 dies de l'any. Aquest sistema implica que els treballadors subjectes a aquest quadrant horari hagin de fer feina els vespres, els diumenges i els festius, durant tot l'any. L'art. 6 del RD 861/1986 defineix clarament les gratificacions com a retribucions de quanties no fixes ni de meritació periòdica que corresponen a serveis fora de la jornada normal de feina i, per tant, no prevists en el quadrant horari de l'empleat. Les gratificacions per caps de setmana i festius pagats a aquests col·lectius no haurien d'existir perquè són retribuïts amb el complement específic, així com disposa l'art. 4 del RD 861/1986. Aquesta interpretació és la que realitza el Jutjat Contenciós Administratiu núm. 1 d'Oviedo en la Sentència núm. 00152/2017.

Incidència

- El reconeixement extrajudicial d'un crèdit no en suposa la validació o l'esmena, ja que l'acte continua essent nul de ple dret, malgrat l'afirmació en sentit contrari feta en l'informe de l'òrgan interventor, que indica que «suposarà el reconeixement de l'obligació i la validació de l'acte administratiu».

Hores extraordinàries voluntàries sense crèdit

L'òrgan interventor qualifica de nul·la de ple dret la relació d'hores voluntàries que han prestat policies locals durant el període entre març i novembre 2018, exp. núm. 164R/2018, per un import de 941 milers d'euros, per haver obviat el procediment legal i per la manca de crèdit. Aquestes hores extraordinàries de caire voluntari es gestionen mitjançant una borsa que, d'acord amb l'informe justificatiu de l'àrea, es va instrumentar de forma inadequada mitjançant una instrucció de servei i un decret de batlia. El mateix informe indica que hauria estat preceptiu, per raó de la matèria, dur-lo a la mesa de negociació i l'aprovació posterior mitjançant un acord del Ple. L'informe de l'òrgan interventor, finalment, insta el Ple a adoptar l'acord corresponent de reconeixement extrajudicial de crèdit.

Anomalies d'ingressos

L'òrgan interventor ha certificat que no s'han produït anomalies rellevants en la gestió dels ingressos durant l'exercici 2018.

C. RESUM

La debilitat més gran de l'entorn de control és la infradotació de recursos humans destinats al sistema de control intern implantat. Comparativament, la seva ràtio de pressupost de despeses per empleat de control és molt superior a la resta d'ajuntaments i consells insulars de les Illes Balears. Tampoc disposa d'una guia de control intern que el mateix interventor consideri suficient. L'entitat no estableix objectius respecte a les seves operacions, informació i control, i, per tant, tampoc realitza una avaluació dels riscos associats. Respecte a les activitats de control, els controls financers són insuficients i no assoleixen l'abast necessari per poder comprovar el funcionament dels serveis des de la perspectiva legal i de la bona gestió financera (eficiència, eficàcia, economia, qualitat i transparència). Les activitats de control de la funció interventora posen de manifest que l'Ajuntament, de forma recurrent, omet tràmits essencials en el procediment de contractació, que suposen que els contractes resultants siguin nuls. D'aquestes actuacions es poden derivar responsabilitats patrimonials i, fins i tot, penals. L'òrgan interventor no fa cap valoració del seu sistema de control intern.

14. AJUNTAMENT DE SANT ANTONI DE PORTMANY

L'òrgan interventor de l'Ajuntament de Sant Antoni de Portmany ha informat sobre acords contraris a objeccions i sobre expedients amb omisió de fiscalització prèvia; respecte a les principals anomalies d'ingressos, n'ha remès un certificat negatiu.

Les principals dades d'interès de l'entitat es resumeixen en el quadre següent:

OBJ 2018. V. APARTAT ESPECÍFIC. AJUNT. SANT ANTONI DE PORTMANY. MAGNITUDS D'INTERÈS A 01/01/2018			
Concepte	Nombre / Import	Ràtio per empleat de control intern	
		Entitat	Illes Balears
Població a 1 de gener de 2018	25.779	8.593	8.738
Pressupost de l'exercici 2018	25.937.630,06	8.645.876,69	9.570.479,86
Entitats instrumentals no subjectes a fiscalització prèvia	9		
Personal de control intern	3		

L'òrgan interventor de l'Ajuntament de Sant Antoni de Portmany va trametre la informació prevista en l'art. 218.3 del TRLRHL corresponent a l'exercici 2018 fora del termini establert en la Instrucció del Tribunal de Comptes, de 30 de juny de 2015; en concret, el 31 de maig de 2019, i el qüestionari sobre la funció interventora el dia 16 de desembre de 2019, fora del primer termini fixat.

A. SISTEMA DE CONTROL INTERN

Entorn de control

L'òrgan interventor afirma que l'entitat disposa d'una relació de llocs de treball de conformitat amb la normativa vigent, d'un organigrama actualitzat que defineix les línies d'autoritat, responsabilitat i dependència de funcions i de controls establerts d'accés als seus sistemes informàtics. També indica que hi ha una relativa segregació de funcions entre autorització, execució, registre, recepció, pagament i control d'operacions dins de l'organització i un inventari parcial de béns i drets.

Respecte a les debilitats més importants, assenyala que l'entitat no té un codi ètic, ni un pla de formació, ni tampoc un control d'accés a recursos i arxius.

Ocupa la plaça d'interventor un funcionari d'habilitació nacional des de fa més d'un any. La ràtio de pressupost per empleat de control intern és de 8.646 milers d'euros, import inferior a la mitjana de les Illes Balears, 9.570 milers d'euros, i també inferior a la mitjana de la resta d'ajuntaments de més de 25.000 habitants (sense incloure-hi Palma), 9.713 milers d'euros.

L'Ajuntament de Sant Antoni de Portmany ha fet ús de la possibilitat de l'art. 219.2 del TRLRHL de limitar a determinats aspectes la fiscalització prèvia; en concret, respecte a les despeses de personal i d'altres sense especificar.

El nivell de procedimentació de les tasques de control intern és molt baix i, així, indica que no disposa d'una guia/manual i/o instruccions de procediment amb relació a les funcions de control intern, tampoc d'un procediment per tramitar els expedients amb objeccions, ni els expedients amb omisió de fiscalització prèvia ni per als controls financers, només respectedels expedients de reconeixement extrajudicial de crèdit.

Avaluació de riscos

L'òrgan interventor afirma que l'entitat no tenia fixats objectius relatius a les seves operacions, informació i compliment per a l'exercici 2018. D'acord amb el seu criteri, durant l'exercici 2018 hi havia factors de risc respecte a l'activitat; en concret, els efectes del turisme sobre la seguretat ciutadana, i l'organització de l'entitat; en concret, la manca de personal com a conseqüència de les limitacions que imposa la taxa de reposició que, a més, es destina principalment a la contractació de policies.

Activitats de control

L'òrgan interventor afirma que va realitzar actuacions de control financer permanent de caire planificat sobre l'Ajuntament, però no va realitzar cap actuació d'auditoria pública sobre la societat mercantil dependent. Respecte a aspectes concrets, afirma que no es va revisar durant l'exercici 2018 i que mai se'n fan comprovacions íntegres. Tampoc es varen revisar, durant l'exercici 2018, els coeficients de finançament dels projectes de despesa ni tampoc el possible deteriorament del seu immobilitzat material i financer. També reconeix que no va realitzar controls d'eficàcia. Així doncs, l'abast del seu control financer va ser insuficient i àrees de risc importants no subjectes a fiscalització prèvia no varen ser objecte de control.

Informació i comunicació

L'entitat no disposa de procediments i models a fi que la informació per trametre internament i externament sigui oportuna i de qualitat.

Supervisió i seguiment

La percepció de control de la Intervenció és que el seu model de control assegura, amb els mitjans propis i externs, un percentatge de control efectiu del pressupost general consolidat en un exercici i en un període de tres exercicis consecutius del 100 % (el mateix que a l'any anterior).

Finalment, afirma que les activitats de supervisió són insuficients, que les avaluacions no són independents i que no es comuniquen els resultats de les revisions.

B. ACTIVITATS DE CONTROL DE LA FUNCIO INTERVENTORA

Acords contraris a objeccions

En el quadre següent es presenten els acords contraris a objeccions de l'exercici 2018:

OBJ 2018. V.B. ACORDS CONTRARIS A OBJECCIONS. AJUNTAMENT DE SANT ANTONI DE PORTMANY. 2018					
Modalitat de despesa		Nombre exp.	%	Import	%
52	Expedients de contractació	8	66,7%	1.260.903,21	95,4%
51	Despesa de personal	3	25,0%	590,00	0,0%
53	Expedients de subvencions i ajudes públiques	1	8,3%	60.000,00	4,5%
TOTAL		12	100,0%	1.321.493,21	100,0%

La majoria d'acords contraris a objeccions són relatius expedients de contractació, tant per nombre com per import.

A continuació, es mostren dels acords anteriors els que formen part de la mostra que ha estat objecte d'anàlisi:

OBJ 2018. V.B. MOSTRA D'ACORDS CONTRARIS A OBJECCIONS. AJUNTAMENT DE SANT ANTONI DE PORTMANY. 2018				
Infraccions advertides per la Intervenció	Nombre exp.	%	Import	%
Prestació fora del període de vigència del contracte	4	66,7%	1.109.620,00	87,2%
Absència de procediment de contractació.	1	16,7%	103.194,96	8,1%
Incompetència de l'entitat local per a la concessió de la subvenció.	1	16,7%	60.000,00	4,7%
TOTAL	6	100,0%	1.272.814,96	100,0%

EXPEDIENTS DE CONTRACTACIÓ

Prestació fora del període de vigència del contracte

Pròrrogues extraordinàries

Són quatre els expedients d'intervenció, núm. 3649/2018, núm. 664/2018, núm. 1496/2018 i núm. 5585/2018, que indiquen, entre altres objeccions, pròrrogues extraordinàries de serveis. Entre aquests destaca el contracte de subministrament i manteniment d'enllumenat públic que es va exhaurir al juliol de 2017, i encara així es va seguir prestant el servei de forma continuada durant l'exercici 2018. La suma total de l'import de les factures relacionades amb aquest servei que han estat objectades durant l'exercici 2018 és de 274 milers d'euros. Altres serveis amb contractes prorrogats durant l'exercici 2018 de forma irregular i objectats són el servei de grues, per un import de 42 milers d'euros, i el servei de dinamització d'activitats juvenils, per un import de 76 milers d'euros.

Incidències

- Un cop finalitzat el termini de durada d'un contracte de serveis i, si escau, de les eventuais pròrrogues que s'hagin previst, el contracte s'extingeix i no es pot prorrogar de forma extraordinària, encara que hi hagi raons d'interès públic, d'acord amb el dictamen de la Junta Consultiva de Contractació de les Illes Balears (Informe 1/2016, de 19 d'abril) i d'acord amb el dictamen de la Junta Consultiva de Contractació Administrativa (Informe 32/2014, de 30 de juny). Així doncs, els acords de pròrrogues extraordinàries són nuls perquè se n'ha vulnerat el procediment legal establert.

- La prestació continuada del servei només pot obeir a una contractació verbal, que, cal recordar-ho, està prohibida amb caràcter general, excepte pel que s'estableix en l'art. 120 de la LCSP i, per tant, es tractaria d'un acte nul de ple dret. S'hauria de declarar la nul·litat dels actes preparatoris del contracte o de l'adjudicació, ja que si no es donen els supòsits de l'art. 110 de la Llei 39/2015, exigiria prèviament d'una revisió d'ofici d'acord amb l'art. 106 d'aquesta Llei. Quan aquesta nul·litat sigui ferma, d'acord amb l'art. 42 de la LCSP, implica la nul·litat del mateix contracte, que entra en fase de liquidació, i les parts s'han de restituir recíprocament el que hagin rebut en virtut del contracte i, si això no és possible, se n'ha de tornar el valor. La part que resulti culpable ha d'indemnitzar la contrària dels danys i els perjudicis que hagi patit. D'acord amb el criteri del Tribunal Suprem, aquesta obligació d'indemnitzar no té l'origen en el contracte, sinó en el fet d'evitar l'enriquiment injust de l'Administració. Únicament, en el cas establert en l'art. 42.3. de la LCSP, és a dir, quan la declaració administrativa de nul·litat d'un contracte produeix un trastorn greu al servei públic, es pot disposar en el mateix acord la continuació dels seus efectes i sota les seves mateixes clàusules, fins que s'adoptin les mesures urgents per evitar el perjudici.

Les autoritats i el personal al servei de les administracions públiques que contractin verbalment poden incórrer en una responsabilitat civil pels danys i els perjudicis que puguin causar a l'Administració, d'acord amb l'art. 78.3. de la LRBRL i la DA 28 de la LCSP. També hi pot haver una responsabilitat disciplinària, d'acord amb l'art. 28.c de la Llei 19/2013, de 9 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern; una responsabilitat comptable, d'acord amb l'art. 38 i següents de la LOTCu, i una responsabilitat penal per prevaricació, d'acord amb l'art. 404 del Codi penal.

Absència de procediment de contractació

Prestació del servei sense contracte

El servei d'organització i dinamització de l'espai jove, les escoles d'estiu i altres activitats del jovent, es presta sense contracte d'acord amb els informes de la Intervenció núm. 664/2018, 1496/2018 i 3649/2018, per un import total objectat de 80 milers d'euros. La mateixa objecció planteja l'òrgan interventor respecte al subministrament de focs artificials, a l'expedient núm. 5491/2018, per un import de 22 milers d'euros. El batle, en ambdós casos, mitjançant un decret, resol continuar la tramitació de les factures objectades.

Incidències

- La prestació del servei només pot obeir a una contractació verbal, que, cal recordar-ho, està prohibida amb caràcter general, excepte pel que s'estableix en l'art. 120 de la LCSP i, per tant, es tractaria d'un acte nul de ple dret. S'hauria de declarar la nul·litat dels actes preparatoris del contracte o de l'adjudicació, ja que si no es donen els supòsits de l'art. 110 de la Llei 39/2015, exigiria prèviament una revisió d'ofici d'acord amb l'art. 106 d'aquesta Llei. Quan aquesta nul·litat sigui ferma, d'acord amb l'art. 42 de la LCSP, implica la nul·litat del mateix contracte, que entra en fase de liquidació, i les parts s'han de restituir recíprocament el que hagin rebut en virtut del contracte i, si això no és possible, se n'ha de tornar el valor. La part que resulti culpable ha d'indemnitzar la contrària dels danys i els perjudicis que hagi patit. D'acord amb el criteri del Tribunal Suprem, aquesta obligació d'indemnitzar no té l'origen en el contracte, sinó en el fet d'evitar l'enriquiment injust de l'Administració.

Les autoritats i el personal al servei de les administracions públiques que contractin verbalment poden incórrer en una responsabilitat civil pels danys i els perjudicis que puguin causar a l'Administració, d'acord amb l'art. 78.3 de la LRBRL i la DA 28 de la LCSP. També hi pot haver una responsabilitat disciplinària, d'acord amb l'art. 28.c de la Llei 19/2013, de 9 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern; una responsabilitat comptable, d'acord amb l'art. 38 i següents de la LOTCu, i una responsabilitat penal per prevaricació, d'acord amb l'art. 404 del Codi penal.

EXPEDIENTS DE SUBVENCIONS I AJUDES PÚBLIQUES

Incompetència de l'entitat local per a la concessió de la subvenció

Subvenció atorgada sense tenir confirmada la competència

En l'expedient 5491/2018, l'òrgan interventor objecta una subvenció directa al Fons Pitiús de Cooperació Exterior. El motiu és que en el moment del seu pagament no constava en l'expedient l'informe previ i vinculant del Ministeri d'Assumptes Exteriors i de Cooperació i de la

CAIB sobre la inexistència de duplicitats, així com estableix l'article 7.4 de la Llei 27/2013, de racionalització i sostenibilitat de l'Administració local. Tampoc hi constava l'informe previ i vinculant sobre la sostenibilitat de la competència del Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques. D'acord amb l'òrgan d'intervenció, aquest informe (no especifica quin dels dos) havia estat sol·licitat i estava pendent de resposta en el moment de l'objecció.

Expedients amb omissió de fiscalització prèvia

En el quadre següent es presenten els expedients amb omissió de fiscalització prèvia tramitats durant l'exercici 2018:

OBJ 2018. V.B. EXPEDIENTS AMB OMISSIÓ DE FISCALITZACIÓ PRÈVIA. AJUNTAMENT DE SANT ANTONI DE PORTMANY. 2018					
Modalitat de despesa		Nombre exp.	%	Import	%
51	Despesa de personal	7	87,5%	28.048,74	5,1%
52	Expedients de contractació	1	12,5%	526.753,70	94,9%
TOTAL		8	100,0%	554.802,44	100,0%

A continuació, es mostren dels expedients anteriors els que formen part de la mostra que ha estat objecte d'anàlisi:

OBJ 2018. V.B. MOSTRA D'EXPEDIENTS AMB OMISSIÓ DE FISCALITZACIÓ PRÈVIA. AJUNTAMENT DE SANT ANTONI. 2018					
Infraccions advertides per la Intervenció		Nombre exp.	%	Import	%
Modificacions de contractes no permeses per la normativa		1	100,0%	526.753,70	100,0%
TOTAL		1	100,0%	526.753,70	100,0%

EXPEDIENTS DE CONTRACTACIÓ

Modificacions de contractes no permeses per la normativa

Modificació irregular d'un contracte d'obres

El preu de licitació era per un import de 487 milers d'euros amb un termini previst de 4 mesos, i es va adjudicar a l'exercici 2017 per 429 milers d'euros i un termini d'execució de 2 mesos. El certificat final, que no es va sotmetre a la fiscalització prèvia preceptiva, va ser per un import de 524 milers d'euros, preu que excedia el crèdit pressupostari previst en l'exercici 2017 i, a més, infringia els art. 203 i següents de la LCSP segons l'informe de l'òrgan interventor, el qual, malgrat reconèixer la possible nul·litat d'aquest acte administratiu, en descarta la revisió per motius d'economia processal i insta el Ple a convalidar l'acte i reconèixer l'obligació inherent a la certificació d'obres.

Incidència

- Un acte nul de ple dret no pot ser esmenat i, per tant, no pot ser convalidat d'acord amb l'art. 52 de la Llei 39/2015. Així doncs, l'òrgan interventor hauria d'haver instat que es tramitès un expedient de reconeixement extrajudicial de crèdit perquè el Ple únicament reconegués una indemnització adient al contractista per evitar l'enriquiment injust de l'Administració.

Anomalies d'ingressos

L'òrgan interventor ha certificat que no s'han produït anomalies rellevants en la gestió dels ingressos durant l'exercici 2018.

C. RESUM

L'entorn de control presenta debilitats importants i, així, el nivell de procediment de les activitats de control és molt baix i l'entitat no disposa d'un inventari actualitzat de béns i drets, ni d'un codi ètic ni un pla de formació ni tampoc un control d'accés a recursos i arxius. La gestió dels riscos de l'entitat és millorable. Respecte a les activitats de control, els controls financers són insuficients i no assoleixen l'abast necessari per poder comprovar el funcionament dels serveis tant des de la perspectiva legal com de la bona gestió financera (eficiència, eficàcia, economia, qualitat i transparència). La qualitat de la informació i la comunicació interna, i la supervisió i seguiment són deficitàries.

15. AJUNTAMENT DE SANT JOSEP DE SA TALAIA

L'òrgan interventor de l'Ajuntament de Sant Josep de sa Talaia no ha informat sobre acords contraris a objeccions corresponents a l'exercici 2018, ni tampoc respecte a la resta de possibles incidències de la funció interventora i, així, n'ha tramès un certificat negatiu.

Les principals dades d'interès de l'entitat es resumeixen en el quadre següent:

OBJ 2018. V. APARTAT ESPECÍFIC. SANT JOSEP DE SA TALAIA. MAGNITUDS D'INTERÈS A 01/01/2018			
Concepte	Nombre / Import	Ràtio per empleat de control intern	
		Entitat	Illes Balears
Població a 1 de gener de 2018	26.496	6.624	8.738
Pressupost de l'exercici 2018	33.048.319,81	8.262.079,95	9.570.479,86
Entitats instrumentals no subjectes a fiscalització prèvia	1		
Personal de control intern	4		

L'òrgan interventor de l'Ajuntament de Sant Josep de sa Talaia va trametre la informació prevista en l'art. 218.3 del TRLRHL corresponent a l'exercici 2018 en el termini establert en la Instrucció del Tribunal de Comptes, de 30 de juny de 2015; en concret, el 24 d'abril de 2019, i el qüestionari sobre la funció interventora el dia 17 de desembre de 2019, fora del termini fixat.

A. SISTEMA DE CONTROL INTERN

Entorn de control

L'òrgan interventor afirma que l'entitat disposa d'un organigrama actualitzat que defineix les línies d'autoritat, responsabilitat i dependència; d'una segregació prou clara de funcions entre autorització, execució, registre, recepció, pagament i control d'operacions dins de l'organització, i, parcialment, de controls establerts d'accés al seus sistemes informàtics i a recursos i arxius.

Respecte a les debilitats més importants, assenyala que no hi ha un codi ètic, ni un pla de formació del personal, ni un inventari actualitzat de béns i drets, ni tampoc una relació de llocs de feina de conformitat amb la Llei 3/2007, de 27 de març, de la funció pública de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears.

Ocupa la plaça d'interventor, accidentalment, un tècnic d'administració general des de fa més de 4 anys. La ràtio de pressupost per empleat de control intern és de 8.262 milers d'euros, import inferior a la mitjana de les Illes Balears, 9.570 milers d'euros, i inferior a la resta d'ajuntaments de més de 25.000 habitants (sense incloure-hi Palma), 9.713 milers d'euros. A criteri de l'òrgan d'intervenció, els mitjans personals adreçats al control intern varen ser insuficients durant l'exercici 2018, així com va passar a l'exercici anterior.

L'Ajuntament no ha fet ús de la possibilitat de l'art. 219.2 del TRLRHL de limitar a determinats aspectes la fiscalització prèvia.

Manca un procediment escrit de les tasques de control intern i, així, s'afirma que no disposa de cap guia/manual i/o instruccions de procediment amb relació a les funcions de control intern ni cap procediment per tramitar els expedients amb objeccions, els expedients amb omissió de fiscalització prèvia, els expedients de reconeixement extrajudicial de crèdit, i de controls financers, ni en les bases d'execució, ni en un reglament intern, ni en cap altre instrument.

Avaluació de riscos

L'òrgan interventor afirma que l'entitat tenia parcialment fixats objectius relatius a les seves operacions, informació i compliment per a l'exercici 2018, i que havia identificat parcialment els riscos corresponents. D'acord amb el seu criteri, durant l'exercici 2018 hi havia factors de risc respecte a la seva organització; en concret, la manca de personal i de formació.

Activitats de control

L'òrgan interventor diu que sempre va tenir accés a la documentació sotmesa a la fiscalització prèvia en un termini suficient.

L'òrgan interventor afirma que no va realitzar actuacions de control financer permanent durant l'exercici 2018. Respecte a aspectes concrets, reconeix que no va fer cap verificació dels cobraments pendents d'aplicar, ni del possible deteriorament del seu immobilitzat material i financer. També afirma que no es varen realitzar controls d'eficàcia. Així doncs, l'abast del seu control financer va ser insuficient, i àrees de risc importants no subjectes a fiscalització prèvia no varen ser objecte de control.

Informació i comunicació

L'entitat disposa parcialment de procediments i models a fi que la informació per trametre internament i externament sigui oportuna i de qualitat.

Supervisió i seguiment

La percepció de control de l'òrgan interventor és que el seu model de control assegura, amb els mitjans propis i externs, un percentatge de control efectiu del pressupost general consolidat en un exercici del 100 % (75 % a l'exercici 2017) i en un període de tres exercicis consecutius, del 75 % (igual que a l'exercici 2017). Finalment afirma que les activitats de supervisió són suficients i que la comunicació dels resultats de les revisions és adequada.

B. ACTIVITATS DE CONTROL DE LA FUNCIO INTERVENTORA

L'òrgan interventor de l'Ajuntament de Sant Josep de sa Talaia ha certificat que, durant l'exercici 2018, no ni ha hagut acords contraris a objeccions, ni expedients amb omissió de fiscalització prèvia, ni anomalies d'ingressos rellevants.

C. RESUM

L'entorn de control presenta debilitats importants i, així, l'interventor és accidental, situació que pot afectar-ne la independència, i l'entitat té mancances respecte a la procedimentació escrita de les tasques de control intern. L'òrgan interventor diu que hi ha una insuficiència de recursos. Respecte a la gestió dels riscos, malgrat l'entitat té fixats els seus objectius i ha identificat i valorat parcialment els riscos associats, no ha planificat cap actuació de control financer.

16. AJUNTAMENT DE SANTA EULÀRIA DES RIU

L'òrgan interventor de l'Ajuntament de Santa Eulària des Riu no ha informat sobre acords contraris a objeccions corresponents a l'exercici 2018, ni tampoc respecte a la resta de possibles incidències de la funció interventora i, així, n'ha tramès un certificat negatiu.

Les principals dades d'interès de l'entitat es resumeixen en el quadre següent:

OBJ 2018. V. APARTAT ESPECÍFIC. SANTA EULÀRIA DES RIU. MAGNITUDS D'INTERÈS A 01/01/2018			
Concepte	Nombre / Import	Ràtio per empleat de control intern	
		Entitat	Illes Balears
Població a 1 de gener de 2018	0	0	8.738
Pressupost de l'exercici 2018	39.946.020,96	13.315.340,32	9.570.479,86
Entitats instrumentals no subjectes a fiscalització prèvia	1		
Personal de control intern	3		

L'òrgan interventor de l'Ajuntament de Santa Eulària des Riu va trametre la informació prevista en l'art. 218.3 del TRLRHL corresponent a l'exercici 2018 en el termini establert en la Instrucció del Tribunal de Comptes, de 30 de juny de 2015; en concret, el 25 d'abril de 2019, i el qüestionari sobre la funció interventora el dia 12 de desembre de 2019, dins del termini fixat.

A. SISTEMA DE CONTROL INTERN

Entorn de control

L'òrgan interventor afirma que l'entitat disposa d'un organigrama actualitzat que defineix les línies d'autoritat, responsabilitat i dependència, de controls establerts d'accés al seus sistemes informàtics i a recursos i arxius, d'una segregació prou clara de funcions entre autorització, execució, registre, recepció, pagament i control d'operacions dins de l'organització, d'un pla de formació del personal, d'una relació de llocs de feina de conformitat amb la Llei 3/2007, de 27 de març, de la funció pública de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears, i, parcialment, d'un inventari actualitzat de béns i drets.

Respecte a les debilitats més importants, assenyala que no hi ha un codi ètic.

Ocupa la plaça d'interventor, accidentalment, un administratiu des del 2 de setembre de 2008. La ràtio de pressupost per empleat de control intern és de 13.315 milers d'euros, import superior a la mitjana de les Illes Balears, 9.570 milers d'euros, i superior a la resta d'ajuntaments de més de 25.000 habitants (sense incloure-hi Palma), 9.713 milers d'euros. A criteri de l'òrgan d'intervenció, els mitjans personals adreçats al control intern varen ser insuficients durant l'exercici 2018, així com va passar a l'exercici anterior.

L'Ajuntament no ha fet ús de la possibilitat de l'art. 219.2 del TRLRHL de limitar a determinats aspectes la fiscalització prèvia.

Manca un procediment escrit de les tasques de control intern i, així, s'afirma que no disposa de cap guia/manual i/o instruccions de procediment amb relació a les funcions de control intern ni cap procediment per tramitar els expedients amb objeccions, els expedients amb omissió de fiscalització prèvia, els expedients de reconeixement extrajudicial de crèdit, i de controls financers, ni en les bases d'execució, ni en un reglament intern, ni en cap altre instrument.

Avaluació de riscos

L'òrgan interventor afirma que l'entitat tenia fixats objectius relatius a les seves operacions, informació i compliment per a l'exercici 2018, però que no n'havia identificat els riscos corresponents. No contesta si, d'acord amb el seu criteri, hi havia factors de risc durant l'exercici 2018.

Activitats de control

L'òrgan interventor diu que sempre va tenir accés a la documentació sotmesa a la fiscalització prèvia en un termini suficient.

L'òrgan interventor va realitzar actuacions de control financer permanent de caire planificat sobre els serveis de l'Ajuntament, encara que no havia fet cap anàlisi de riscos previ. També afirma que no va realitzar cap auditoria pública sobre la societat mercantil dependent. Respecte a aspectes concrets, reconeix que no va fer cap verificació dels coeficients de finançament dels projectes de despesa, ni del possible deteriorament del seu immobilitzat material i financer. Això sí, afirma que es varen realitzar controls d'eficàcia. Així doncs, l'abast del seu control financer va ser insuficient, àrees de risc importants no subjectes a fiscalització prèvia no varen ser objecte de control i els controls realitzats no varen ser seleccionats com a resultat d'un anàlisi de riscos previ.

Informació i comunicació

L'entitat disposa parcialment de procediments i models a fi que la informació per trametre internament i externament sigui oportuna i de qualitat.

Supervisió i seguiment

La percepció de control de l'òrgan interventor és que el seu model de control assegura, amb els mitjans propis i externs, un percentatge de control efectiu del pressupost general consolidat en un exercici del 90 % (igual que en l'exercici 2017) i en un període de tres exercicis consecutius, del 90 % (igual que en l'exercici 2017). Finalment, afirma que les activitats de supervisió són suficients i que la comunicació dels resultats de les revisions és millorable.

B. ACTIVITATS DE CONTROL DE LA FUNCÍO INTERVENTORA

L'òrgan interventor de l'Ajuntament de Santa Eulària des Riu ha certificat que, durant l'exercici 2018, no ni ha hagut acords contraris a objeccions, ni expedients amb omissió de fiscalització prèvia, ni anomalies d'ingressos rellevants.

C. RESUM

L'entorn de control presenta debilitats importants i, així, l'interventor és accidental, situació que pot afectar-ne la independència, i l'entitat té mancances respecte a la procedimentació escrita de les tasques de control intern. L'òrgan interventor diu que hi ha una insuficiència de recursos. Respecte a la gestió dels riscos, malgrat l'entitat té fixats els objectius no ha identificat i valorat els riscos associats i, per tant, no ha planificat adequadament les actuacions de control financer.

VI. RECONeixEMENTS EXTRAJUDICIALS DE CRÈDIT

1. INTRODUCCIÓ

El procediment de reconeixement extrajudicial de crèdit (REC) sorgeix per donar resposta a les obligacions que neixen al marge de la normativa. Són obligacions que, tret que es demostrï una actuació mancada de bona fe del tercer i en virtut del principi sobre la base del qual no es pot produir l'enriquiment injust de l'Administració, han de ser pagades al tercer i, per això, és necessari que abans siguin imputades al pressupost.

El procediment de REC és, per tant, una actuació excepcional, que, no obstant això, ha passat a tenir caràcter habitual i recurrent com a procediment per al reconeixement d'obligacions per les entitats locals de les Illes Balears, segons s'ha pogut constatar en la realització dels treballs de fiscalització per a l'elaboració dels informes 146/2018, 158/2018 i 171/2019 sobre els acords i les resolucions contraris a les objeccions que la Intervenció local ha formulat dels exercicis 2014-15, 2016 i 2017, respectivament.

D'acord amb les dades de la informació que han tramès els òrgans interventors, mitjançant la Plataforma de rendició de comptes, corresponent als exercicis 2017 i 2018, els acords contraris a objeccions i els acords adoptats amb omissió del tràmit de fiscalització prèvia que s'havien tramitat com a expedients de REC, segons la informació disponible el 24 de setembre de 2019, es resumeixen en el quadre següent:

OBJ 2018. VI.1. RECONeixEMENTS EXTRAJUDICIALS DE CRÈDIT. PLATAFORMA (milers d'euros)						
Tipus d'entitat	2017			2018		
	Nombre d'entitats	Nombre d'ex.p.	Imports expedients	Nombre d'entitats	Nombre d'ex.p.	Imports expedients
Corporacions locals	5	180	16.658	24	492	26.191
Consells insulars	2	47	3.529	2	112	3.714
Ajuntaments	3	133	13.129	22	380	22.477
Entitat local menor						
Mancomunitats						
Entitats dependents / adscrites	9	35	10.739	28	118	7.568
Organismes autònoms	9	35	10.739	24	110	7.509
Consortis				4	8	58
TOTAL	14	215	27.397	52	610	33.759

Abans de revisar els expedients de REC que varen aprovar les entitats locals de les Illes Balears durant l'exercici 2018, és necessari analitzar determinats aspectes, com la regulació de la tramitació dels expedients de REC i d'omissió de la funció interventora; altres procediments adients com la convalidació d'actes anul·lables o complementaris com la revisió d'ofici d'actes nuls, i l'exigència de responsabilitats, a fi de concloure amb una sèrie de consideracions que condicionen de manera important l'esmentada revisió dels expedients de REC.

2. REGULACIÓ DEL RECONeixEMENT EXTRAJUDICIAL DE CRÈDIT

Regulació del reconeixement extrajudicial de crèdit

La figura del procediment de REC es caracteritza per la manca de regulació, atès que únicament s'esmenta en el Reial decret 500/1990, de 20 d'abril pel qual es desplega el capítol primer del títol sisè de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, reguladora de les hisendes locals, en matèria de pressuposts, com un procediment excepcional de reconeixement d'obligacions procedents d'exercicis anteriors.

L'art. 26 del RD 500/1990 estableix que, amb càrrec als crèdits de l'estat de despeses de cada pressupost, només poden contreure's obligacions derivades d'adquisicions, obres, serveis i altres prestacions o despeses en general que es realitzin l'any natural del mateix exercici pressupostari. No obstant això, també estableix que s'han d'aplicar als crèdits del pressupost vigent, en el moment del seu reconeixement, entre d'altres, les obligacions procedents d'exercicis anteriors a què es refereix l'art. 60.2 d'aquest Reial decret.

L'art. 60.2 del RD 500/1990 estableix que correspon al Ple de l'entitat el reconeixement extrajudicial de crèdits, sempre que no hi hagi dotació pressupostària, així com també s'estableix en l'art. 23.1.e del Reial decret legislatiu 781/1986, de 18 d'abril, pel qual s'aprova el text refós de les disposicions legals vigents en matèria de règim local, i en l'art. 50 del Reial decret 2568/1986, de 28 de novembre, pel qual s'aprova el Reglament d'organització, funcionament i règim jurídic de les entitats locals.

Cal destacar que la normativa esmentada en el paràgraf anterior concreta, expressament, que, en el cas que no hi hagi dotació pressupostària, correspon al Ple de l'entitat aprovar el REC, precepte que pot parèixer que obre la possibilitat a la tramitació d'expedients de REC per altres motius pels quals la seva aprovació podria no requerir l'acord del Ple.

Així, el procediment de REC és un instrument que es configura com a excepció a la disciplina pressupostària, mentre que la gestió del pressupost està fonamentalment marcada, a més de per l'especificitat dels crèdits de l'art. 172 del TRLRHL, pel principi de temporalitat anual d'aquests crèdits definida en l'art. 176.1 del TRLRHL, en el qual s'indica que, amb càrrec als crèdits de l'estat de despeses de cada pressupost, només es poden contreure obligacions derivades d'adquisicions, obres, serveis i altres prestacions o despeses en general que es facin a l'any natural del mateix exercici pressupostari.

No obstant això, l'art. 176.2. del TRLRHL estableix que s'han d'aplicar als crèdits del pressupost vigent, en el moment del seu reconeixement, entre d'altres, les obligacions derivades de compromisos de despeses degudament adquirits en exercicis anteriors, amb la incorporació prèvia dels crèdits en el cas que estableix l'art. 182 del TRLRHL, sempre que per a això hi hagi els recursos financers suficients i es compleixi la normativa d'estabilitat pressupostària. Així, no totes les obligacions d'exercicis anteriors s'han d'aplicar al pressupost mitjançant un procediment extraordinari per un expedient de REC, atès que s'estableix un procediment ordinari per les derivades de compromisos de despeses degudament adquirits.

Per tant, el que estableix la normativa esmentada és que, en cap cas, s'ha de tramitar com a reconeixement extrajudicial de crèdit el reconeixement d'obligacions d'exercicis anteriors que resultin de liquidar endarreriments a favor del personal que percebi les retribucions amb càrrec als pressupostos generals de l'entitat local, ni les derivades de compromisos de despeses degudament adquirits en exercicis anteriors ni, evidentment, les despeses derivades de

resolucions judicials, d'acord amb l'art. 34 de la Llei 47/2003, de 26 de novembre, general pressupostària (LGP).

Finalment, sense que afecti l'àmbit temporal d'aquest informe, per a les entitats locals de les Illes Balears, s'ha establert una regulació del reconeixement extrajudicial de crèdits en l'article 39 en el Decret llei 8/2020, de 13 de maig, de mesures urgents i extraordinàries per a l'impuls de l'activitat econòmica i la simplificació administrativa en l'àmbit de les administracions públiques de les Illes Balears per pal·liar els efectes de la crisi ocasionada per la COVID-19 (BOIB núm. 84, de 15 de maig de 2020). Aquesta norma té per objecte, entre d'altres, l'agilitació i la simplificació de l'activitat administrativa de l'Administració de la Comunitat Autònoma, dels consells insulars i dels ajuntaments de les Illes Balears. Si bé, s'ha a tenir en compte que l'art. 39 està inclòs dins els que presenten discrepàncies per part de l'Administració general de l'Estat, segons l'Acord de la Comissió Bilateral de Cooperació Administració General de l'Estat - Comunitat Autònoma d'Illes Balears en relació amb el Decret llei esmentat, publicat per Resolució d'11 de setembre de 2020, de la Secretaria General de Coordinació Territorial (BOE núm. 260, d'1 d'octubre de 2020), conforme al que s'estableix en l'art. 33 de la Llei orgànica 2/1979, de 3 d'octubre, del Tribunal Constitucional, modificat per la Llei orgànica 1/2000, de 7 de gener.

Omissió de la funció interventora

El Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern a les entitats del sector públic local, no esmenta expressament el procediment de REC. No obstant això, aquesta norma sí que regula, en l'art. 28, l'actuació de l'òrgan interventor en el cas de l'omissió de la funció interventora, que és una incidència que molt possiblement s'hagi de resoldre amb la tramitació d'un procediment de REC, atès que és probable que, a més d'aquesta ommissió, hi hagi altres incompliments de la normativa aplicable.

En els supòsits en què la funció interventora sigui preceptiva i s'hagi omès, no es pot reconèixer l'obligació, ni tramitar el pagament, ni intervenir favorablement en aquestes actuacions fins que es conegui i es resolgui l'omissió esmentada en els termes que disposa l'article 28 del RD 424/2017.

Així, si l'òrgan interventor, quan conegui un expedient, observa l'omissió de la funció interventora, ho ha de manifestar a l'autoritat que l'ha iniciat i ha d'emetre al mateix temps l'opinió respecte de la proposta, a fi que, amb la incorporació d'aquest informe a les actuacions, el president de l'entitat local pugui decidir si continua el procediment o no i les altres actuacions que, si escau, siguin procedents.

En els casos en què l'omissió de la fiscalització prèvia es refereixi a les obligacions o despeses la competència de les quals sigui del ple, el president de l'entitat local ha de sotmetre a decisió del ple si continua el procediment i les altres actuacions que, si escau, siguin procedents.

En aquest cas s'estableix que l'òrgan interventor ha d'emetre un informe, que no té naturalesa de fiscalització, que ha de posar de manifest, com a mínim, els aspectes que detalla l'art. 28.2 del RD 424/2017 esmentat.

Convalidació d'actes anul·lables

D'altra banda, l'Administració pot convalidar els actes anul·lables i esmenar els vicis que presentin, d'acord amb l'art. 52 de la Llei 39/2015, d'1 d'octubre, del procediment administratiu comú de les administracions públiques (LPAC).

L'esmentat article 52 de la LPAC estableix que, si el vici consisteix en incompetència no determinant de nul·litat, l'òrgan competent, quan sigui superior jeràrquic del que va dictar l'acte viciat, en pot dur a terme la convalidació; mentre que, si el vici consisteix en la manca d'alguna autorització, l'acte pot ser convalidat mitjançant l'atorgament de l'autorització de l'òrgan competent.

La convalidació de despeses és, per tant, un altre procediment que també s'ha de tenir en compte, atès que permet aprovar despeses realitzades durant l'exercici en curs que s'han tramitat amb infracció de l'ordenament jurídic, tant en relació amb la seva tramitació administrativa com amb els aspectes pressupostaris. No obstant això, la convalidació de despeses també, igual que el procediment de REC, s'ha d'entendre com una excepció que es contempla per a situacions puntuals i irregulars, i no com un procediment d'imputació sistemàtica de despeses al pressupost. Així mateix, s'ha de recordar que l'adquisició de compromisos de despesa amb l'incompliment de la legislació aplicable pot donar lloc a l'exigència de responsabilitats d'acord amb la normativa aplicable.

Cal destacar que en la revisió d'acords contraris a objeccions i d'omissió de fiscalització prèvia dels exercicis 2014-2017 s'ha detectat que hi ha entitats que utilitzen un procediment de «convalidació de despeses», i no un procediment de REC, per imputar al pressupost obligacions que deriven de contractes finalitzats que es continuen executant o de despeses o modificacions no contemplades en aquests contractes. Aquestes circumstàncies són constitutives de nul·litat i, per això, no és possible la seva convalidació.

Per tant, el procediment de convalidació és aplicable, únicament, en els casos d'actes anul·lables i mai en el cas de nul·litat de ple dret.

Revisió d'ofici de disposicions i actes nuls

L'art. 106 de la LPAC estableix que les administracions públiques, per iniciativa pròpia o a sol·licitud de la persona interessada, i amb el dictamen favorable previ del Consell d'Estat o de l'òrgan consultiu equivalent de la comunitat autònoma, han de declarar d'ofici la nul·litat dels actes administratius que hagin posat fi a la via administrativa o que no hagin estat recorreguts dins el termini, en els supòsits que estableix la Llei. Per tant, no és potestativa la revisió dels actes nuls i, únicament, les facultats de revisió no es poden exercir quan, per prescripció d'accions, pel temps transcorregut o per altres circumstàncies, el seu exercici sigui contrari a l'equitat, a la bona fe, al dret dels particulars o a les lleis, segons estableix l'art. 110 de la LPAC.

A més, els vicis que podrien causar la nul·litat de l'acte estan taxats en l'art. 47 de la LPAC, que a efectes de reconeixement d'obligacions, són, bàsicament, els que dicti un òrgan manifestament incompetent i els que s'hagin compromès prescindint totalment i absolutament del procediment legalment establert. A més, l'art. 173.5 del TRLRHL estableix que no poden adquirir compromisos de despeses per una quantia superior a l'import dels crèdits autoritzats als estats de despeses i són nuls de ple dret els acords, les resolucions i els actes administratius que infringeixin la dita norma.

També s'ha de tenir en compte l'art. 39 de Llei 9/2017, de 8 de novembre, de contractes del sector públic, per la qual es transposen a l'ordenament jurídic espanyol les Directives del

Parlament Europeu i del Consell 2014/23/UE i 2014/24/UE, de 26 de febrer de 2014 (LCSP), que, juntament amb la determinació de causes de nul·litat específiques de l'àmbit de la contractació, inclou com a tal la manca o insuficiència de crèdit excepte casos d'emergència, a més d'altres que en molts de casos poden requerir també la tramitació d'un expedient de REC.

L'art. 28 del RD 424/2017 assenyala que, quan l'òrgan interventor, en conèixer un expedient, observi omissió de fiscalització prèvia, ha d'emetre un informe, que no té caràcter de fiscalització, en el qual, entre altres qüestions, ha d'indicar la possibilitat i la conveniència de la revisió d'ofici dels actes dictats amb infracció de l'ordenament jurídic. Però aquest mateix article indica que només seria pertinent instar aquesta revisió quan sigui presumible que l'import de les indemnitzacions seria inferior al que es deriva de les factures presentades i, per tant, estableix un criteri purament d'economia, al marge del tipus de vicis que pugui afectar l'obligació.

A més, s'ha de tenir en compte que hi ha dictàmens del Consell d'Estat i dels consells consultius de les comunitats autònomes, així com sentències judicials, que assenyalen que, en els casos d'actes que puguin tenir vicis de nul·litat, abans de compensar el tercer pels serveis efectuats, cal decidir prèviament si l'adjudicació és o no nul·la de ple dret i, en aquest cas, és necessari seguir el procediment que disposa específicament l'ordenament, que és la revisió d'ofici, per la qual cosa en aquests casos el procediment de REC que permeti la imputació al pressupost de les obligacions en qüestió hauria d'anar precedit d'aquesta revisió. Així, no pertoca tramitar la revisió d'ofici únicament en els casos en què es pugui invocar qualcuna de les circumstàncies previstes en l'art. 110 de la LPAC com a límits d'aquesta revisió d'ofici.

Responsabilitat de caràcter patrimonial

Respecte a les responsabilitats subjectives, s'ha de tenir en compte l'art. 173.5 del TRLRHL, que estableix que no es poden adquirir compromisos de despeses per una quantia superior a l'import dels crèdits autoritzats en els estats de despeses i són nuls de ple dret els acords, les resolucions i els actes administratius que infringeixin la dita norma, sense perjudici de les responsabilitats que corresponguin.

A més, l'art. 188 del TRLRHL estableix que els ordenadors de despeses i de pagaments, en tot cas, i els interventors de les entitats locals, quan no n'adverteixin per escrit la improcedència, són responsables personalment de qualsevol despesa que autoritzin i de qualsevol obligació que reconeixin, liquidin o paguin sense crèdit suficient.

Per la seva banda, l'art. 176 de la LGP estableix que les autoritats i altre personal que per dol o culpa greus adoptin resolucions o duguin a terme actes amb infracció de les disposicions de l'esmentada Llei, estan obligats a indemnitzar la hisenda pública pels danys i els perjudicis que en siguin conseqüència d'aquells, amb independència de la responsabilitat penal o disciplinària que els pugui correspondre.

D'altra banda, l'art. 28 de la Llei 19/2013, de 9 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern, estableix que constitueixen infraccions molt greus, entre d'altres, l'omissió del tràmit d'intervenció prèvia de les despeses, les obligacions o els pagaments, quan aquesta sigui preceptiva, o del procediment de resolució de discrepàncies enfront de les objeccions suspensives de la intervenció, que regula la normativa pressupostària. L'art. 30 de la mateixa llei estableix les conseqüències d'aquestes infraccions que són: l'obligació de restituir, si escau, les quantitats percebudes o satisfetes indegudament i l'obligació d'indemnitzar la hisenda pública conforme a l'art. 176 de la LGP abans esmentat.

Consideracions prèvies respecte a la revisió dels REC

Al marge de l'assenyalat fins ara, per a l'àmbit temporal d'aquest Informe, no hi ha cap altra normativa que es refereixi, expressament, al procediment de REC, per la qual cosa no estan degudament regulats determinats aspectes com els següents:

- Procediment que s'ha de seguir per aprovar els expedients de REC pel que fa a qüestions com les següents:
 - o Contingut mínim de l'informe de l'òrgan interventor.
 - o Si s'ha d'acompanyar amb un informe dels serveis jurídics de l'entitat.
 - o Si els expedients de REC derivarien sempre d'una revisió d'ofici dels actes que poguessin ser constitutius de nul·litat de ple dret.
 - o Si els expedients de REC podrien ser objecte d'aprovació per un òrgan diferent al Ple, en els casos en els quals es disposi de dotació pressupostària suficient i adequada i si aquesta competència d'aprovació és delegable.
 - o Si en tot cas pertoca l'exigència de responsabilitats a les autoritats i altre personal que per dol o culpa greus adoptin resolucions o duguin a terme els actes que provoquen l'aprovació de l'expedient de REC.
 - o Si els expedients de REC són susceptibles d'utilització per a obligacions generades en l'exercici corrent per a les quals no hi ha consignació pressupostària o, com es dedueix d'una interpretació literal dels dos articles esmentats del RD 500/1990, únicament es poden utilitzar per imputar obligacions procedents d'exercicis anteriors.
- Requisits que han de complir les obligacions per poder-se tramitar mitjançant un procediment de REC; per exemple, les següents:
 - o Les obligacions degudament adquirides, que han nascut d'acord amb el procediment establert i que disposaven de consignació pressupostària en l'exercici de procedència, però que, per circumstàncies ocorregudes en la seva tramitació, no varen ser objecte d'imputació pressupostària en aquell exercici.
 - o Les obligacions que tenen qualche vici que fa que siguin susceptibles d'anul·labilitat (com per exemple, l'absència d'un informe que hauria d'haver acompanyat l'expedient, la manca d'alguna autorització, etc.).
 - o Les obligacions que podrien ser nul·les de ple dret i que, per tant, el que s'aplicarà al pressupost serà una obligació de caràcter indemnitzatori per evitar l'enriquiment injust de l'entitat local.

Així, aquestes qüestions condicionen de manera important la fiscalització dels expedients de REC que varen aprovar les entitats locals de les Illes Balears durant l'exercici 2018.

3. RECONeixEMENTS EXTRAJUDICIALS DE CRÈDIT APROVATS PER LES ENTITATS LOCALS

Les entitats locals respecte a la informació relativa als acords contraris a objeccions que han formulat els òrgans interventors i els expedients amb omissió de fiscalització prèvia, que han de trametre obligatòriament i de forma periòdica a l'SCIB mitjançant la Plataforma de rendició de comptes, han d'informar sobre si les despeses objectades finalment s'han tramitat mitjançant un expedient de reconeixement extrajudicial de crèdit. D'aquesta manera, l'SCIB té coneixement d'una part important d'aquests expedients tramitats per les entitats locals.

A efectes de certificar i, en el seu cas, completar la relació d'expedients de REC aprovats durant l'exercici 2018, es va habilitar un tràmit a la seu electrònica del Tribunal de Comptes durant els mesos de setembre i octubre de 2019. Totes les entitats locals de l'àmbit subjectiu varen complir el requeriment d'emplenar el qüestionari del tràmit esmentat.

A. EXPEDIENTS DE RECONeixEMENT EXTRAJUDICIALS DE CRÈDIT APROVATS PER LES ENTITATS LOCALS

D'acord amb la informació obtinguda, l'ús que les entitats locals de les Illes Balears han fet d'aquest instrument excepcional respecte a la disciplina pressupostària es pot resumir en el quadre següent:

OBJ 2018. VI.3.A. RECONeixEMENTS EXTRAJUDICIALS DE CRÈDIT. RESUM (milers d'euros)										
Tipus d'entitat	Total d'entitats	Nombre d'entitats que informen d'expedients extrajudicials						Nombre d'exp.	Imports expedients	Import promig
	2018	2018	Total	Mallorca	Menorca	Eivissa	Formentera	Total	Total	Total
Corporacions locals	76	45	59,2%	55,9%	77,8%	57,1%	100,0%	611	32.930	53,9
Consells insulars	4	4	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	119	4.379	36,8
Ajuntaments	66	40	60,6%	58,5%	75,0%	60,0%		491	28.490	58,0
Més de 300.000 h.	1	1	100,0%	100,0%				157	12.665	80,7
Entre 100.001 i 300.000 h.										
Entre 75.001 i 100.000 h.										
Entre 50.001 i 75.000 h.										
Entre 20.001 i 50.000 h.	11	9	81,8%	100,0%	50,0%	75,0%		48	4.910	102,3
Entre 5.001 i 20.000 h.	26	21	80,8%	86,4%	66,7%			261	10.077	38,6
Entre 1.001 i 5.000 h.	22	9	40,9%	31,6%	100,0%			25	837	33,5
Menys de 1.000 h.	6									
Entitat local menor	1	1	100,0%	100,0%				1	61	60,7
Mancomunitats	5									
Entitats dependents / adscrites	64	28	43,8%	53,3%		50,0%		118	7.568	64,1
Organismes autònoms	44	24	54,5%	57,1%		100,0%		110	7.509	68,3
Consortis	20	4	20,0%	40,0%				8	58	7,3
TOTAL	140	73	52,1%	54,7%	33,3%	60,0%	50,0%	729	40.497	55,6

Un 52,1 % de les entitats que estan sotmeses a un pressupost limitador han aprovat expedients de REC. Els consells insulars i el 60,6 % dels ajuntaments han aprovat expedients de REC. Les entitats dependents també han fet ús dels expedients de REC, però en un percentatge inferior, 15,4 punts percentuals menys. Cap dels 6 ajuntaments amb menys de 1.000 habitants ni cap mancomunitat han aprovat un expedient de REC durant l'exercici 2018.

Informe sobre els acords contraris a les objeccions de la Intervenció i els reconeixements extrajudicials de crèdit de l'exercici 2018

En total, són 729 expedients de REC aprovats, durant l'exercici 2018, per un import de 40.497 milers d'euros. La mitjana del nombre d'expedients de REC és de 5,2 expedients per entitat local i la mitjana de l'import és de 55,6 milers d'euros. Per tipus d'entitat, la mitjana de l'import més elevada és dels organismes autònoms, amb 68,3 milers d'euros per expedient, i la més baixa és la de consorcis amb 7,3 milers d'euros per expedient. La mitjana dels consells insulars és la més baixa de les entitats locals principals amb 36,8 milers d'euros per expedient.

Un resum per illes de l'ús d'aquest instrument excepcional es mostra a continuació:

OBJ 2018. VI.3.A. RECONeixEMENTS EXTRAJUDICIALS DE CRÈDIT. CLASSIFICACIÓ PER TIPUS D'ENTITAT I TRAMS DE POBLACIÓ															
(milers d'euros)															
Tipus d'entitat	Mallorca			Menorca			Eivissa			Formentera			Total		
	Ens	Exp.	Import	Ens	Exp.	Import	Ens	Exp.	Import	Ens	Exp.	Import	Ens	Exp.	Import
Corporacions locals	33	561	28.892	7	28	1.205	4	21	2.479	1	1	354	45	611	32.930
Consells insulars	1	103	3.111	1	6	311	1	9	603	1	1	354	4	119	4.379
Ajuntaments	31	457	25.720	6	22	894	3	12	1.876				40	491	28.490
Més de 300.000 h.	1	157	12.665										1	157	12.665
Entre 100.001 i 300.000 h.															
Entre 75.001 i 100.000 h.															
Entre 50.001 i 75.000 h.															
Entre 20.001 i 50.000 h.	5	35	2.614		1	420		12	1.876				5	48	4.910
Entre 5.001 i 20.000 h.	19	249	9.840		12	237							19	261	10.077
Entre 1.001 i 5.000 h.	6	16	600		9	238							6	25	837
Menys de 1.000 h.															
Entitat local menor	1	1	61										1	1	61
Mancomunitats															
Ent. dependents / adscrites	24	110	7.488				4	8	80				28	118	7.568
Organismes autònoms	20	102	7.429				4	8	80				24	110	7.509
Consortis	4	8	58										4	8	58
TOTAL	57	671	36.379	7	28	1.205	8	29	2.559	1	1	354	73	729	40.497

De l'anàlisi per illes destaca que un 77,8 % de les entitats locals de Menorca han aprovat expedients de REC, però cap entitat instrumental d'aquesta illa ho ha fet. Les illes d'Eivissa i de Mallorca presenten percentatges per tipus d'entitat similars, al voltant del 56 %.

Respecte al nombre d'expedients per entitat, destaca la mitjana de l'illa de Mallorca amb 11,8 expedients per entitat local. Les altres illes no arriben als 5 expedients per entitat. Amb relació a la mitjana de l'import per expedient, el més elevat és el de Formentera, 354,1 milers d'euros d'un únic expedient. La mitjana de l'illa d'Eivissa és de 88,2 milers d'euros, mentre que les entitats locals de les altres illes se situen al voltant dels 50 milers d'euros de mitjana.

Incidències

- Els ajuntaments de Deià, Llubí, es Mercadal, Santa Eugènia, Son Servera i Valldemossa, i la Mancomunitat Tramuntana han contestat fora de termini el requeriment per completar el qüestionari del tràmit de la seu electrònica del Tribunal de Comptes.

- Els ajuntaments d'Alaró i Santa Maria del Camí declaren, al qüestionari del tràmit de la seu electrònica del Tribunal de Comptes, que han aprovat expedients de REC, però no en comuniquen cap en els apartats específics. Per contra, l'Ajuntament de Valldemossa al mateix qüestionari contesta negativament, però, posteriorment, trameta un expedient de REC.

B. ORIGEN DELS EXPEDIENTS DE RECONeixEMENT EXTRAJUDICIAL DE CRÈDIT

La tramitació d'un expedient de REC té com a finalitat indemnitzar un tercer, per una actuació de l'administració viciada de nul·litat de ple dret, amb l'objectiu d'evitar un enriquiment injust d'aquesta administració per haver rebut un bé o un servei.

L'apreciació d'aquesta irregularitat, probablement, és a conseqüència de les actuacions de control que exerceix l'òrgan interventor i que documenta en un expedient amb omisió de fiscalització prèvia, en una objecció suspensiva o en un altre tipus d'informe. En aquest document l'òrgan interventor proposa la conveniència de l'aprovació d'un expedient de REC.

En el quadre següent es resumeixen els expedients de REC segons aquest origen:

OBJ 2018. VI.3.B. RECONeixEMENTS EXTRAJUDICIALS DE CRÈDIT D'ACORD AMB L'ORIGEN (milers d'euros)											
Tipus d'entitat	Acords contraris a objeccions			Expedients amb omisió fisc.prèvia			Altres			Total	
	Ens	Exp.	Import	Ens	Exp.	Import	Ens	Exp.	Import	Exp.	Import
Corporacions locals	20	342	14.904	8	200	13.544	19	69	4.481	611	32.930
Consells insulars	2	112	3.714				2	7	665	119	4.379
Ajuntaments	18	230	11.190	8	200	13.544	16	61	3.756	491	28.490
Més de 300.000 h.				1	157	12.665				157	12.665
Entre 100.001 i 300.000 h.											
Entre 75.001 i 100.000 h.											
Entre 50.001 i 75.000 h.											
Entre 20.001 i 50.000 h.	5	36	3.117	1	6	311	3	6	1.482	48	4.910
Entre 5.001 i 20.000 h.	10	179	7.508	6	37	568	7	45	2.001	261	10.077
Entre 1.001 i 5.000 h.	3	15	565				6	10	273	25	837
Menys de 1.000 h.											
Entitat local menor							1	1	61	1	61
Mancomunitats											
Ent. dependents / adscrites	21	91	3.606	7	27	3.961				118	7.568
Organismes autònoms	17	83	3.548	7	27	3.961				110	7.509
Consortis	4	8	58							8	58
TOTAL	41	433	18.510	15	227	17.505	19	69	4.481	729	40.497

El 59,4 % dels expedients de REC, que suposen el 45,7 % del seu import total, tenen l'origen en un acord contrari a objeccions que ha formulat l'òrgan interventor.

El 31,1 % dels expedients de REC, que suposen el 43,2 % de l'import total, correspon a un expedient amb omisió de fiscalització prèvia.

El 9,5 % restant dels expedients de REC, que suposen l'11,1 % de l'import, té un altre origen.

Per tipus d'entitat, destaca que el 12,4 % dels expedients de REC que han aprovat els ajuntaments té un origen diferent a les dues actuacions de control de la funció interventora més habituals. En el cas dels ajuntaments entre 1.001 i 5.000 habitants, aquest percentatge arriba al 40,0 %. En l'altre extrem se situen els consells insulars, amb només un 5,9 % dels expedients que té un origen diferent a un acord contrari a objeccions de l'òrgan interventor o a un expedient amb omisió de fiscalització prèvia.

En l'annex VI.3.B es mostra la informació relativa als expedients de REC de cada una de les entitats locals de l'àmbit subjectiu.

Informe sobre els acords contraris a les objeccions de la Intervenció i els reconeixements extrajudicials de crèdit de l'exercici 2018

Els motius dels expedients de REC amb un origen diferent a un acord contrari a objeccions de l'òrgan interventor o a un expedient amb omisió de fiscalització prèvia es resumeixen en el quadre següent:

OBJ 2018. VI.3.B. RECONeixEMENTS EXTRAJUDICIALS DE CRÈDIT. TERCERA VÍA. CLASSIFICACIÓ SEGONS MOTIU (milers d'euros)				
Motiu	Total			
	Nombre	%	Import	%
Omissió del procediment legalment establert	27	39,1%	1.784	39,8%
Presentació de la factura en l'exercici posterior a la despesa	33	47,8%	1.227	27,4%
Presentació de la factura en l'exercici posterior a la despesa/Sense consignació pressupostària	8	11,6%	1.050	23,4%
Sense consignació pressupostària o insuficient	1	1,4%	420	9,4%
TOTAL	69	100,0%	4.481	100,0%

Un 47,8 % dels expedients de REC amb un origen diferent a un acord contrari a objeccions de l'òrgan interventor o a un expedient amb omisió de fiscalització prèvia, d'acord amb la informació obtinguda mitjançant el tràmit de la seu electrònica del Tribunal de Comptes, té com a únic motiu la presentació de la factura en un exercici posterior al de la despesa i, per tant, no seria una de les causes de nul·litat de ple dret establertes en l'art. 47 de la Llei 39/2015 ni en l'art. 39 de la LCSP.

L'omissió del procediment legal, en termes econòmics, és la principal motivació, amb un 39,8 % de l'import total d'expedients de REC aprovats amb un origen diferent a un acord contrari a objeccions de l'òrgan interventor o a un expedient amb omisió de fiscalització prèvia.

Cap expedient de REC que han aprovat les entitats locals de les Illes Balears durant l'exercici 2018 ha estat objecte de revisió d'ofici ni tampoc consta que s'hagi tramitat l'obertura de cap expedient d'exigència de responsabilitats de cap tipus, d'acord amb la informació que han tramès els òrgans interventors de les entitats locals mitjançant el qüestionari del tràmit de la seu electrònica del Tribunal de Comptes.

Incidències

- Els ajuntaments d'Alaró i Ferreries declaren erròniament mitjançant el qüestionari que 6 dels seus expedients de REC han estat objecte de revisió d'ofici.
- Els ajuntaments d'Esporles, Inca, Lluçmajor, sa Pobla, Selva i Sóller no havien informat d'un total de 47 acords contraris a objeccions que havia formulat l'òrgan interventor dins la relació anual de l'exercici 2018 enviada mitjançant la Plataforma de rendició de comptes. Aquests expedients es varen comunicar amb posterioritat mitjançant el qüestionari del tràmit de la seu electrònica del Tribunal de Comptes.
- Els ajuntaments de Binissalem, Palma i Porreres no havien informat d'un total de 3 expedients amb omisió de fiscalització prèvia dins la relació anual de l'exercici 2018 enviada mitjançant la Plataforma de rendició de comptes. Aquests expedients es varen comunicar amb posterioritat mitjançant el qüestionari del tràmit de la seu electrònica del Tribunal de Comptes.

C. COMPTABILITZACIÓ DE LES DESPESES RECONEGUDES

El compte «413. Creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost» ha d'incloure, al tancament de l'exercici, entre altres despeses, els imports de les factures no aplicades al pressupost corrent perquè han estat indegudament compromeses i que finalment, per evitar l'enriquiment injust de l'administració, a l'exercici següent s'han d'incloure en un expedient de REC per indemnitzar el tercer. A més, malgrat la seva tramitació irregular, a vegades aquestes factures es paguen abans d'imputar-se al pressupost i els pagaments es registren en el compte «555. Pagaments pendents d'aplicació».

En el quadre següent es mostra un resum per tipus d'entitat dels saldos més significatius d'aquests dos comptes:

OBJ 2018. VI.3.C. RECONeixEMENTS EXTRAJUDICIALS DE CRÈDIT. COMPTES 413 I 555 (milers d'euros).						
Tipus d'entitat	Total d'entitats que han tramès informació	Entitats amb saldo 413 > 3% ORN (2017)		Entitats amb saldo 555 > 1,5% ORN (2017)		Entitats que compleixen ambdues condicions
	2018	Nombre	Import	Nombre	Import	Nombre
Corporacions locals	76	8	10.473	12	9.534	6
Consells insulars	4					
Ajuntaments	66	7	10.412	10	9.473	5
Més de 300.000 h.	1					
Entre 100.001 i 300.000 h.						
Entre 75.001 i 100.000 h.						
Entre 50.001 i 75.000 h.						
Entre 20.001 i 50.000 h.	11	1	1.110	1		
Entre 5.001 i 20.000 h.	26	1	121	4	292	
Entre 1.001 i 5.000 h.	22	2	7.893	2	7.893	2
Menys de 1.000 h.	6	3	1.288	3	1.288	3
Entitat local menor	1	1	61	1	61	1
Mancomunitats	5			1		
Entitats dependents / adscrites	64	3	1.043			
Organismes autònoms	44	2	950			
Consorcis	20	1	93			
TOTAL	140	11	11.516	12	9.534	6

El 7,9 % de les entitats locals, al tancament de l'exercici 2017, té un saldo al compte «413. Creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost» superior al 3 % de les obligacions reconegudes netes de l'exercici 2017. Aquest percentatge puja a un 10,6 % si es restringeix l'anàlisi a les entitats locals principals. En el cas dels ajuntaments amb una població inferior als 1.000 habitants, els quals, cal recordar-ho, no han aprovat cap expedient de REC durant l'exercici 2018, el percentatge és d'un 50 %, és a dir, la meitat d'aquestes entitats tenien registrades en la comptabilitat operacions que no s'havien imputat al pressupost al tancament de l'exercici 2017, entre les quals probablement hi havia despeses indegudament compromeses, l'import de les quals suposava més d'un 3 % de les obligacions reconegudes d'aquell exercici.

Respecte als pagaments pendents d'aplicar que es comptabilitzen en el compte 555, el 8,6 % de les entitats locals té un saldo superior a l'1,5 % de les obligacions reconegudes netes de l'exercici 2017. Aquest percentatge és d'un 15,8 % en el cas de les entitats locals principals i, també, del 50,0 % en el cas dels ajuntaments de menys de 1.000 habitants.

En l'annex VI.3.C es mostra la informació relativa als saldos dels comptes 413 i 555 de cada una de les entitats locals de l'àmbit subjectiu de l'Informe.

4. RESULTATS DE LA FISCALITZACIÓ DELS RECONeixEMENTS EXTRAJUDICIALS DE CRÈDIT

L'objectiu general de la fiscalització dels expedients de reconeixement extrajudicial de crèdit és conèixer, entre altres qüestions, el tipus de despesa afectada i les causes que varen originar la tramitació excepcional d'aquests reconeixements extrajudicials de crèdit durant l'exercici 2018.

A fi de realitzar aquesta anàlisi, s'ha seleccionat una mostra d'expedients de REC respecte dels quals s'ha requerit a les entitats locals que els varen tramitar el detall de les factures o altres tipus de document justificant de despesa amb una menció expressa, entre altres aspectes, dels motius de la seva inclusió en l'expedient de REC.

A. CRITERIS PER A LA SELECCIÓ DE LA MOSTRA PER FISCALITZAR

Els criteris per seleccionar la mostra d'expedients de reconeixement extrajudicial de crèdit per analitzar, consensuats amb el Tribunal de Comptes, són els següents:

- **Subjectiu:** entitats locals de les Illes Balears amb pressupost limitador, incloses les entitats dependents: organismes autònoms i consorcis.
- **Objectiu:** selecció d'expedients de REC d'acord amb els criteris següents:
 - o Els dos expedients de REC de més import de cada entitat, sempre que aquest import sigui superior a 2 milers d'euros.
 - o Tots els expedients de REC d'import superior a 500 milers d'euros.
 - o Selecció aleatòria d'un nombre d'expedients de REC que representi, com a mínim, el 20 % del nombre total d'elements de la mostra seleccionada.

Cobertura de la mostra

De l'aplicació conjunta d'aquests criteris ha resultat la mostra següent:

OBJ 2018. IV.4.A.1. RECONeixEMENT EXTRAJUDICIAL DE CRÈDITS. MOSTRA (milers d'euros)									
Tipus d'entitat	Nombre d'entitats que informen			Nombre d'expedients			Imports dels expedients		
	Univers	Mostra		Univers	Mostra		Univers	Mostra	
Entitats locals	45	45	100,0%	611	67	11,0%	32.930	16.247	49,3%
Consells insulars	4	4	100,0%	119	6	5,0%	4.379	1.382	31,6%
Ajuntaments	40	40	100,0%	491	60	12,2%	28.490	14.805	52,0%
Entitat local menor	1	1	100,0%	1	1	100,0%	61	61	100,0%
Mancomunitats									
Entitats dependents / adscrites	28	18	64,3%	118	23	19,5%	7.568	4.693	62,0%
Organismes autònoms	24	16	66,7%	110	21	19,1%	7.509	4.639	61,8%
Consortis	4	2	50,0%	8	2	25,0%	58	55	94,3%
TOTAL	73	63	86,3%	729	90	12,3%	40.497	20.941	51,7%

La cobertura de la mostra per nombre d'expedients és d'un 12,3 % i en termes econòmics, d'un 51,7 % de l'import total dels expedients de reconeixement extrajudicial de crèdit que han aprovat, durant l'exercici 2018, les entitats locals de les Illes Balears.

Composició de la mostra

Respecte als expedients seleccionats, se n'ha requerit el detall de factures o altres documents justificants de despeses. El resum d'aquesta composició per exercici és el següent:

Informe sobre els acords contraris a les objeccions de la Intervenció i els reconeixements extrajudicials de crèdit de l'exercici 2018

OBJ 2018. VI.4.A. RECONeixEMENT EXTRAJUDICIAL DE CRÈDITS. MOSTRA. FACTURES (milers d'euros)									
Tipus d'entitat	Factures o altres documents justificants de despesa						OPA		
	Nombre	< 2018	2018	Import	< 2018	2018	Import	< 2018	2018
Entitats locals	6.064	3.419	2.645	16.242	7.453	8.789	5.284	5.075	209
Consells insulars	99	73	26	1.379	1.037	342	915	915	
Ajuntaments	5.937	3.318	2.619	14.803	6.356	8.447	4.308	4.099	209
Entitat local menor	28	28		61	61		61	61	
Mancomunitats									
Entitats dependents / adscrites	331	220	111	4.684	1.781	2.904	1.026	1.026	
Organismes autònoms	326	216	110	4.630	1.733	2.897	978	978	
Consorcis	5	4	1	55	48	7	48	48	
TOTAL	6.395	3.639	2.756	20.927	9.234	11.693	6.310	6.101	209

Els 90 expedients seleccionats de la mostra indiquen un total de 6.395 factures o documents justificants de despesa, dels quals un 56,9 % correspon a exercicis anteriors. En termes econòmics correspon a exercicis anteriors un 44,1 % de l'import total.

En l'annex VI.4.A es mostra aquesta informació per a cada entitat.

Tots els expedients analitzats de reconeixement extrajudicial de crèdit corresponents als consells insulars són anteriors a l'entrada en vigor del RD 424/2017.

Incidències

- El Consell Insular d'Eivissa, cinc ajuntaments (Andratx, Lloseta, Sant Josep de sa Talaia, Santa Eugènia i Selva) i l'organisme autònom Institut Mallorquí d'Afers Socials del Consell Insular de Mallorca han tramès fora del termini establert la relació de factures o altres documents justificants de despeses dels expedients de REC seleccionats.

- Hi ha una diferència entre l'import total de la mostra d'expedients de REC, 20.941 milers d'euros, i el total de les relacions de despeses trameses, 20.927 milers d'euros, que correspon a les relacions que han enviat el Consell Insular de Mallorca, tres ajuntaments (Andratx, Búger i es Migjorn Gran) i l'organisme Institut de l'Esport Hípic del Consell Insular de Mallorca.

B. NATURALESIA DE LA DESPESA I MOTIU DEL RECONeixEMENT EXTRAJUDICIAL DE CRÈDIT

El detall de les factures i dels altres documents de despesa que s'inclouen en els expedients de REC de la mostra indica, entre altra informació, el tipus de despesa, l'exercici al qual correspon (2018 o exercicis corrents), el motiu de la inclusió en un expedient de REC, l'òrgan d'aprovació i, si pertoca, el seu registre en el compte «413. Creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost». Amb aquesta informació i d'acord amb la fase pressupostària de la despesa i el motiu adduït, s'han classificat com a degudament compromeses o no segons el que estableixen els articles 176.2 del TRLRHL i 26.2 del RD500/1990.

Naturaliesa de la despesa

La classificació del nombre i l'import de les factures dels expedients de REC de la mostra en funció del tipus de despesa es mostren a continuació:

Informe sobre els acords contraris a les objeccions de la Intervenció i els reconeixements extrajudicials de crèdit de l'exercici 2018

OBJ 2018. VI.4.B. RECONeixEMENT EXTRAJUDICIAL DE CRÈDITS. CLASSIFICACIÓ PER NATURALESA DE LA DESPESA (milers d'euros)								
Naturalesa de la despesa	Total				Degudament		Indegudament	
	Nombre	%	Import	%	Import	%	Import	%
Bestretes de caixa a fixa	1	0,0%	0	0,0%			0	0,0%
Contracte de gestió del servei públic	9	0,1%	207	1,0%	140	5,1%	67	0,4%
Contracte d'obres	28	0,4%	151	0,7%	26	0,9%	126	0,7%
Contracte de serveis	2.339	36,6%	10.562	50,5%	1.333	48,6%	9.229	50,7%
Contracte de subministraments	3.711	58,0%	3.001	14,3%	1.174	42,8%	1.827	10,0%
Contracte mixt	2	0,0%	2	0,0%			2	0,0%
Contractes privats	31	0,5%	118	0,6%	9	0,3%	109	0,6%
Convenis de col·laboració	5	0,1%	341	1,6%	5	0,2%	336	1,8%
Execució de sentència	14	0,2%	51	0,2%			51	0,3%
Encàrrecs de gestió	2	0,0%	70	0,3%	6	0,2%	65	0,4%
Expedient d'expropiació forçosa	2	0,0%	200	1,0%			200	1,1%
Despeses relatives al règim retributiu dels membres de les CL	3	0,0%	1	0,0%	1	0,0%		
Despeses de personal	68	1,1%	1.558	7,4%	11	0,4%	1.547	8,5%
Subvencions	22	0,3%	5	0,0%	5	0,2%	0	0,0%
Transferències	22	0,3%	49	0,2%	14	0,5%	35	0,2%
Altres	136	2,1%	4.612	22,0%	18	0,7%	4.593	25,3%
TOTAL	6.395	100,0%	20.927	100,0%	2.741	100,0%	18.186	100,0%

El tipus de despesa més freqüent entre els expedients de REC és el relatiu a expedients de contractació, tant per nombre, 95,7 %, com per import, 67,1 %. Dins d'aquests expedients els contractes de subministraments, per nombre, són els més freqüents, i els contractes de serveis, per import, són els més significatius.

El 12,6 % i el 39,1 % de la despesa corresponent a contractes de serveis i subministraments, respectivament, que ha estat inclosa en un expedient de REC, estava degudament compromesa i, per tant, se'n podia haver tramitat ordinàriament la imputació al pressupost.

Motiu de l'aprovació de l'expedient extrajudicial de crèdit

La classificació del nombre i l'import de les factures i altres documents de despeses dels expedients de la mostra, en funció del motiu de la seva inclusió en un expedient de REC, és la següent:

OBJ 2018. VI.4.B. RECONeixEMENT EXTRAJUDICIAL DE CRÈDITS. CLASSIFICACIÓ PER MOTIU (milers d'euros)								
Motiu de l'aprovació	Total				Degudament		Indegudament	
	Nombre	%	Import	%	Import	%	Import	%
Sense crèdit	1.491	23,3%	4.416	21,1%			4.416	24,3%
Sense contracte	1.352	21,1%	12.664	60,5%			12.664	69,6%
Sense crèdit i sense contracte	128	2,0%	160	0,8%			160	0,9%
Contracte menor sense autorització de la despesa	708	11,1%	689	3,3%			689	3,8%
Sense cobertura contractual adequada	5	0,1%	15	0,1%			15	0,1%
Presentació de la factura en un exercici posterior a la despesa	1.948	30,5%	1.768	8,4%	1.768	64,5%		
Tramitació deficient de la factura presentada en termini	444	6,9%	734	3,5%	734	26,8%		
Sense fiscalització prèvia	77	1,2%	239	1,1%	239	8,7%		
Altres motius	240	3,8%	242	1,2%			242	1,3%
TOTAL	6.393	100,0%	20.927	100,0%	2.741	100,0%	18.186	100,0%

Informe sobre els acords contraris a les objeccions de la Intervenció i els reconeixements extrajudicials de crèdit de l'exercici 2018

El 30,5 % de les factures o altres documents de despesa dels expedients de REC de la mostra es va presentar en un exercici posterior a la de la data de factura o despesa. El 23,3 % no tenia crèdit pressupostari i el 21,1 % no tenia contracte. En termes econòmics destaquen aquests darrers amb un 60,5 % de l'import total dels expedients de REC aprovats.

A continuació, es mostra un quadre resum segons la qualificació de les factures i altres documents de despesa, en funció de si estaven degudament compromeses, si corresponien a l'any corrent 2018 o a anys anteriors, i si estaven reconegudes o no en el compte «413. Creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost».

OBJ 2018. VI.4.B. RECONeixEMENT EXTRAJUDICIAL DE CRÈDITS. CLASSIFICACIÓ SEGONS QUALIFICACIÓ (milers d'euros)								
Tipus d'entitat	Factures			Import factures			OPA	
	Fac.	< 2018	2018	Fac.	< 2018	2018	< 2018	2018
Indegudament compromeses	3.926	1.247	2.679	18.186	6.733	11.453	5.694	209
Causes de nul·litat	3.684	1.008	2.676	17.953	6.502	11.451	5.464	209
Causes d'anul·labilitat	242	239	3	233	230	3	230	
Degudament compromeses	2.469	2.392	77	2.741	2.502	239	408	
TOTAL	6.395	3.639	2.756	20.927	9.234	11.693	6.101	209

Un 38,6 % de les factures, en principi, està degudament compromesa, encara que el seu import representa únicament un 13,1 %. La imputació al pressupost d'aquestes factures es podia haver tramitat per un procediment ordinari i no mitjançant un expedient de REC.

Respecte a les despeses indegudament compromeses, que representen un 61,4 % del total, un 93,8 % té vicis de nul·litat i la resta, un 6,2 %, vicis d'anul·labilitat que no han estat esmenats. Per tant, la inclusió de totes aquestes despeses en un expedient de REC és oportuna.

Incidència

- L'Institut Mallorquí d'Afers Socials del Consell Insular de Mallorca no explica els motius de la tramitació mitjançant un expedient de REC de dues factures de l'expedient núm. 8/2018.

Òrgan d'aprovació

La classificació del nombre i l'import de les factures i altres documents de despeses dels expedients de REC de la mostra, en funció de l'òrgan d'aprovació, és la següent:

OBJ 2018. VI.4.B. RECONeixEMENT EXTRAJUDICIAL DE CRÈDITS. MOSTRA PER ÒRGANS D'APROVACIÓ (milers d'euros)									
Òrgan d'aprovació	Nombre d'expedients				Import expedients			OPA	
	Exp.	Fac.	< 2018	2018	Fac.	< 2018	2018	< 2018	2018
Ple	65	4.628	3.272	1.356	18.097	8.215	9.882	5.274	209
Junta de Govern	7	902	36	866	1.600	773	826	760	
Consell executiu	1	1		1	113		113		
President	14	800	281	519	1.001	149	852	6	
Altres	3	64	50	14	116	97	20	61	
TOTAL	90	6.395	3.639	2.756	20.927	9.234	11.693	6.101	209

Incidència

- D'acord amb l'art. 60.2 del RD 500/1990, l'aprovació dels expedients de reconeixement extrajudicial de crèdit correspon al Ple en els casos que no hi ha dotació pressupostària o aquesta resulta insuficient. Malgrat aquesta previsió, han aprovat expedients de REC que inclouen factures que no disposaven de crèdit adequat o aquest era insuficient, les entitats locals següents:

Consell Insular de Formentera	Ajuntament de Santanyí
Ajuntament de Ferreries	Patronat Municipal de Música (Aj. Eivissa)
Ajuntament de Maó	ELM Palmanyola

C. COMPTABILITZACIÓ DE LES DESPESES RECONEGUDES DELS EXPEDIENTS FISCALITZATS

La informació obtinguda sobre les factures i altres document de despeses dels expedients de REC de la mostra inclou la dada de si l'import d'aquestes ha estat comptabilitzat en el compte «413. Creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost».

A continuació, es mostra un quadre resum, per tipus d'entitat, de l'import de les factures o d'altres documents de despesa de la mostra d'expedients de REC analitzats i si aquest està registrat en el compte «413. Creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost».

OBJ 2018. VI.4.C. RECONeixEMENT EXTRAJUDICIAL DE CRÈDITS. COMPTE 413									
Tipus d'entitat	Factures o documents de despesa			OPA					
	Import	< 2018	2018	Import	%	< 2018	%	2018	%
Entitats locals	16.242	7.453	8.789	5.284	32,5%	5.075	68,1%	209	2,4%
Consells insulars	1.379	1.037	342	915	66,3%	915	88,2%		
Ajuntaments	14.803	6.356	8.447	4.308	29,1%	4.099	64,5%	209	2,5%
Entitat local menor	61	61		61	100,0%	61	100,0%		
Mancomunitats									
Entitats dependents / adscrites	4.684	1.781	2.904	1.026	21,9%	1.026	57,6%		
Organismes autònoms	4.630	1.733	2.897	978	21,1%	978	56,5%		
Consortis	55	48	7	48	88,0%	48	100,0%		
TOTAL	20.927	9.234	11.693	6.310	30,2%	6.101	66,1%	209	1,8%

El 69,8 % de l'import de les factures o altres documents de despesa dels expedients de REC de la mostra, 14.617 milers d'euros, no estava registrat en el compte «413. Creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost». En el cas concret dels consells insulars, aquest percentatge és d'un 33,6 % i, quant als consorcis, d'un 12,7 %. D'altra banda, els ajuntaments no han registrat un 70,9 % de l'import. Aquest fet és una debilitat significativa de control de les entitats locals afectades, atès que no estan comptabilitzades aquestes despeses pendents d'aplicar al pressupost ni el passiu corresponent, així els estats comptables no mostren la imatge fidel del seu patrimoni, de la situació financera i del resultat de l'exercici.

Respecte al cas concret de les factures o altres documents de despesa d'exercicis anteriors a l'any 2018, el 33,9 % de l'import no està registrat en el compte «413. Creditors per operacions

pendents d'aplicar a pressupost». Aquest percentatge és d'un 11,8 % en el cas dels consells insulars. Els ajuntaments no registren un 33,5 % de l'import de les factures o altres documents de despesa d'exercicis anteriors i els organismes autònoms un 43,6 % de l'import.

Incidències

- Totes les obligacions derivades de despeses realitzades o béns i serveis rebuts, al tancament de l'exercici, de les quals no s'ha produït l'aplicació pressupostària tot i ser procedent, s'han de registrar en el compte «413. Creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost». Malgrat això, quant a les despeses incloses en els expedients de REC tramitats durant l'exercici 2018, s'ha constatat que dos consells insulars, vint ajuntaments i quatre organismes autònoms no han comptabilitzat en el compte esmentat, al tancament de l'exercici 2017, totes les despeses pendents d'aplicar al pressupost que pertocava. Aquestes entitats locals són les següents:

Consell Insular d'Eivissa	Ajuntament de Marratxí *
Consell Insular de Formentera	Ajuntament des Migjorn Gran *
Ajuntament d'Alcúdia	Ajuntament de Muro
Ajuntament d'Andratx	Ajuntament de Palma
Ajuntament d'Artà *	Ajuntament de Pollença *
Ajuntament de Binissalem	Ajuntament de Porreres *
Ajuntament de Búger	Ajuntament de Sant Lluís *
Ajuntament de Calvià *	Ajuntament de Santa Margalida
Ajuntament de Consell *	Ajuntament de ses Salines
Ajuntament d'Eivissa	Patronat Municipal de Música (Aj. Eivissa)
Ajuntament de Felanitx	PM Museu d'Art Contemporani d'Eivissa
Ajuntament de Lloseta *	P. Residència Persones Majors (Aj. Lluçmajor)*
Ajuntament de Lluçmajor *	OA Residència Social (Aj. Pollença)*

* Entitats que, al tancament de l'exercici 2017, no havien comptabilitzat en el compte «413. Creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost» cap de les despeses incloses en un o més dels expedients de REC que han tramitat durant l'exercici 2018.

5. ENTITATS AMB SALDOS SIGNIFICATIUS ALS COMPTES 413 I 555

El saldo del compte «413. Creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost» al tancament d'un exercici és un possible indicador de despeses indegudament compromeses per una entitat local i, per tant, del potencial import del reconeixement extrajudicial de crèdit que s'ha d'aprovar a l'exercici següent per aplicar-les al pressupost. No obstant això, s'ha de recordar que, per aplicar al pressupost de l'exercici següent les despeses que puguin figurar en aquest compte, no en tots els casos és necessari tramitar un expedient de REC.

Aquest indicador s'ha de complementar amb l'anàlisi del saldo del compte «555. Pagaments pendents d'aplicació», atès que no totes les entitats locals comptabilitzen, al tancament de l'exercici, totes les despeses que no s'han pogut imputar al pressupost, però sí que han de registrar tots els pagaments realitzats perquè el saldo de la tresoreria final sigui el correcte.

En aquest apartat es pretén identificar les entitats locals que no aproven, o ho fan per un import insuficient, expedients de REC i que, probablement, ho haurien de fer d'acord amb la rellevància i l'evolució dels saldos dels dos comptes esmentats.

La informació s'ha obtingut dels comptes generals de l'exercici 2017 que varen retre les entitats locals mitjançant la Plataforma de rendició de comptes, de la documentació tramesa mitjançant el tràmit habilitat per a aquesta fiscalització a la seu electrònica del Tribunal de Comptes i de peticions puntuals de documentació a determinades entitats locals.

No han tramès tota la informació sol·licitada respecte aquests comptes les entitats següents:

Ajuntament de Montuïri	Ajuntament de Son Servera
------------------------	---------------------------

A. SALDO DEL COMPTE «413. CREDITORS PER OPERACIONS PENDENTS D'APLICAR A PRESSUPOST»

Les entitats locals que, al tancament de l'exercici 2017, presenten, en el compte «413. Creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost», un saldo superior al 3,0 % de l'import de les obligacions reconegudes netes de l'exercici esmentat, són els ajuntaments següents:

Ajuntament d'Algaida (3,2 %)	Ajuntament de Montuïri (61,2 %)
Ajuntament de Banyalbufar (25,7 %)	Ajuntament de Petra (259,7 %)
Ajuntament d'Escorca (4,5 %)	Ajuntament de Sant Antoni de Portmany (3,6 %)
Ajuntament d'Estellencs (90,2 %)	

El saldo del compte «413. Creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost» suposa el 259,7 % de les ORN de l'Ajuntament de Petra. També són significatius els saldos dels ajuntaments de Banyalbufar, Estellencs i Montuïri, amb un 25,7 %, 90,2 % i 61,2 %, respectivament. Cap d'aquests ajuntaments té una població superior als 3.000 habitants.

Informe sobre els acords contraris a les objeccions de la Intervenció i els reconeixements extrajudicials de crèdit de l'exercici 2018

El quadre següent mostra la composició per antiguitat del saldo del compte «413. Creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost» a 31 de desembre de 2017:

OBJ 2018. VI.5.A. RECOINEIXEMENT EXTRAJUDICIAL DE CRÈDITS. AGEING 413 (milers d'euros)												
Nom entitat	REC 2018	Total	2017		2016		2015		2014		Anteriors	
		31/12/17	Saldo	%	Saldo	%	Saldo	%	Saldo	%	Saldo	%
Algaida	149	121	121	100,0%								
Banyalbufar		386			86	22,4%			1	0,3%	315	81,8%
Escorca		68	68	100,0%								
Estellencs		835	12	1,4%					12	1,4%	821	98,4%
Montuïri		1.790			55	3,1%	61	3,4%	325	18,2%	1.349	75,4%
Petra		6.103	32	0,5%	57	0,9%	196	3,2%	418	6,8%	5.400	88,5%
TOTAL	149	9.302	233	2,5%	199	2,1%	257	2,8%	756	8,1%	7.885	84,8%

Només l'Ajuntament d'Algaida va aprovar expedients de REC durant l'exercici 2018 de la relació d'entitats locals d'aquesta mostra. Quatre ajuntaments (Banyalbufar, Estellencs, Montuïri i Petra) arrossegueu saldos vius anteriors a l'exercici 2014 i en tots els casos representen més del 80,0 % del saldo total.

Un resum de les explicacions relatives a la composició del saldo del compte «413. Creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost» enviades per les entitats de la selecció és el següent:

<i>Ajuntament d'Algaida</i>	<i>La pràctica totalitat de les factures registrades correspon a despeses de l'exercici 2017 que no varen poder ser imputades a l'exercici corrent per manca o insuficiència de crèdit.</i>
<i>Ajuntament de Banyalbufar</i>	<i>No explica la composició del saldo, adjunta un balanç de situació a efectes de mostrar la variació del saldo i, únicament, esmenta la necessitat d'aprovar expedients de REC per regularitzar aquestes despeses viciades de nul·litat de ple dret.</i>
<i>Ajuntament d'Escorca</i>	<i>La totalitat de les factures registrades correspon a despeses de l'exercici 2017 que no varen poder ser imputades a l'exercici corrent per manca o insuficiència de crèdit.</i>
<i>Ajuntament d'Estellencs</i>	<i>El saldo prové d'anys enrere. L'Ajuntament ha tingut retards en el registre de la comptabilitat que han provocat que no s'hagin regularitzat les partides anteriors i, per tant, no s'han aplicat a pressupost. Aquesta situació es vol regularitzar al més aviat possible, però per manca de personal no s'ha pogut dur a terme encara avui.</i>

Incidència

- Els ajuntaments de Banyalbufar, Montuïri i Petra no expliquen adequadament la composició del saldo i els moviments del compte «413. Creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost», i es limiten a trametre documents comptables vinculats, malgrat la rellevància d'aquests saldos.

B. SALDO DEL COMPTE «555. PAGAMENTS PENDENTS D'APLICACIÓ»

Les entitats locals que, al tancament de l'exercici 2017, presentaven, en el compte «555. Pagaments pendents d'aplicació», un saldo superior a l'1,5 % de l'import de les obligacions reconegudes netes de l'exercici esmentat, són els ajuntaments següents:

Ajuntament d'Alaior (2,6 %)	Ajuntament de Montuïri (73,0 %)
Ajuntament de Banyalbufar (132,7 %)	Ajuntament de Petra (497,3 %)
Ajuntament de Ciutadella de Menorca (1,8 %)	Ajuntament de Pollença (5,1 %)
Ajuntament d'Escorca (3,4 %)	Ajuntament de Sant Lluís (2,5 %)
Ajuntament d'Estellencs (128,5 %)	Ajuntament de Son Servera (2,7 %)

El saldo del compte «555. Pagaments pendents d'aplicació» suposa el 497,3 % de les ORN de l'Ajuntament de Petra. També són significatius els saldos dels ajuntaments de Banyalbufar, Estellencs i Montuïri, amb un 132,7 %, 128,5 % i 73,0 %, respectivament. Cap d'aquests ajuntaments té una població superior als 3.000 habitants.

El quadre següent mostra la composició per antiguitat del saldo del compte «555. Pagaments pendents d'aplicació» a 31 de desembre de 2017:

OBJ 2018. VI.5.B. RECONeixEMENT EXTRAJUDICIAL DE CRÈDITS. AGEING 555 (milers d'euros)												
Nom entitat	REC 2018	Total 31/12/17	2017		2016		2015		2014		Anteriors	
			Saldo	%	Saldo	%	Saldo	%	Saldo	%	Saldo	%
Alaior	54	295	0	0,1%			12	3,9%			283	96,0%
Banyalbufar		1.994	9	0,5%	77	3,9%	0	0,0%	1	0,1%	1.907	95,6%
Ciutadella de Menorca		544	134	24,7%			23	4,2%	0	0,0%	388	71,2%
Escorca		50	50	100,0%								
Estellencs		1.189	12	1,0%					2	0,2%	1.175	98,8%
Montuïri		2.135			55	2,6%	61	2,8%	70	3,3%	1.949	91,3%
Petra		11.687	32	0,3%	72	0,6%	177	1,5%	483	4,1%	10.923	93,5%
Pollença	216	1.297			145	11,2%	1.107	85,3%			46	3,5%
Sant Lluís	183	273									273	100,0%
Son Servera	215	511	1	0,2%	401	78,4%					109	21,4%
TOTAL	452	19.465	238	1,2%	349	1,8%	1.379	7,1%	556	2,9%	16.943	87,0%

Nou de les deu entitats locals que presenten un saldo superior a l'1,5 % de l'import de les obligacions reconegudes netes arrossegueu saldos vius anteriors a l'exercici 2014; d'aquestes entitats l'Ajuntament d'Escorca és l'excepció. Són molt significatius els saldos d'exercicis anteriors a 2014 dels ajuntaments d'Alaior, Banyalbufar, Ciutadella de Menorca, Estellencs, Montuïri, Petra i Sant Lluís, que representen més del 70,0 % del saldo total.

De la relació d'entitats locals d'aquesta mostra, només els ajuntaments d'Alaior, Pollença, Sant Lluís i Son Servera varen aprovar expedients de REC durant l'exercici 2018.

Un resum de les explicacions relatives a la composició del saldo del compte «555. Pagaments pendents d'aplicació», que han enviat les entitats seleccionades amb un saldo superior al 3,0 % de l'import de les obligacions reconegudes netes, és el següent:

<i>Ajuntament d'Escorca</i>	<i>El saldo correspon al pagament de factures de l'exercici 2017 registrades en el compte «413. Creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost».</i>
<i>Ajuntament d'Estellencs</i>	<i>El saldo prové d'anys enrere. L'Ajuntament ha tingut retards en el registre de la comptabilitat, que han provocat que no s'hagin regularitzat les partides anteriors i, per tant, no s'han aplicat al pressupost. Aquesta situació es vol regularitzar al més aviat possible, però per manca de personal no s'ha pogut dur a terme encara avui.</i>
<i>Ajuntament de Pollença</i>	<i>El saldo correspon als pagaments relacionats amb dues operacions: l'expropiació d'una finca, 1.476 milers d'euros de l'any 2015, i la indemnització a una entitat financera per una sentència condemnatòria, 292 milers d'euros de l'any 2016.</i>

Incidència

- Els ajuntaments de Banyalbufar, Montuïri i Petra no expliquen adequadament la composició del saldo i els moviments del compte «555. Pagaments pendents d'aplicació» i es limiten a enviar documents comptables vinculats, malgrat la rellevància dels saldos que presenten.

6. MOTIUS DELS RECONeixEMENTS EXTRAJUDICIALS DE CRÈDIT D'UNA MOSTRA D'ENTITATS

El coneixement de les circumstàncies que han derivat en l'aprovació d'expedients de reconeixement extrajudicial de crèdit és un dels objectius d'aquesta fiscalització. A fi de fer aquesta avaluació, s'ha seleccionat una mostra d'entitats que inclou tots els consells insulars i els ajuntaments de més de 25.000 habitants amb expedients de REC i s'ha enviat als titulars dels òrgans d'intervenció un qüestionari breu amb onze preguntes respecte al funcionament del registre electrònic de factures, al nivell de recursos adreçats a la contractació pública i a quina és la percepció del titular de les causes que han provocat l'aprovació dels expedients de REC.

No han contestat el qüestionari esmentat les quatre entitats locals següents:

Consell Insular de Mallorca	Consell Insular de Menorca
Ajuntament de Sant Antoni de Portmany	Ajuntament de Sant Josep de sa Talaia

Els únics ajuntaments de més de 25.000 habitants que no han tramitat cap expedient de REC durant l'exercici 2018 són els ajuntaments de Ciutadella de Menorca i Santa Eulària des Riu.

A. CONSELL INSULAR D'EIVISSA

El resum del nombre d'expedients de REC que han aprovat el Consell Insular d'Eivissa i les seves entitats dependents durant l'exercici 2018 es mostra en el quadre següent:

OBJ 2018. VI.6. EXPEDIENTS REC. CONSELL INSULAR D'EIVISSA I ENTITATS DEPENDENTS (milers d'euros)				
Nom enttat	Nombre exp.	%	Import	%
Eivissa	9	90,0%	603	99,7%
P. per a la Gestió i el Funcionament de l'Escola de Turisme del C.I. d'Eivissa	1	10,0%	2	0,3%
TOTAL	10	100,0%	605	100,0%

En resposta al requeriment que va formular l'SCIB el 24 d'octubre de 2019, el Consell Insular d'Eivissa ha comunicat que s'han tramitat nou expedients de reconeixement extrajudicial de crèdit en 2018, per un import total de 603 milers d'euros, a més d'un expedient del Patronat per a la Gestió i el Funcionament de l'Escola de Turisme del CIEI, per un import de 2 milers d'euros. D'altra banda, ha informat que, durant aquest exercici, els consorcis adscrits no han tramitat expedients de reconeixement extrajudicial de crèdit.

De la relació tramesa, l'SCIB ha analitzat l'expedient núm. 3/2018, per un import de 182 milers d'euros, del qual ja s'ha fet referència en l'apartat d'acords contraris a objeccions. La finalitat d'aquesta anàlisi és obtenir informació del detall, les característiques i els documents de despesa que conformen l'expedient, així com de les raons que justifiquen que s'hagi tramitat com a REC. Tal com s'ha indicat en l'apartat «A. Sistema de control intern», el Consell Insular no disposa d'un procediment per tramitar els expedients de reconeixement extrajudicial de crèdit. Ara bé, en tots els expedients consten la proposta de l'òrgan gestor, l'informe de la Intervenció i l'Acord d'aprovació del Ple.

Conformen l'expedient un total de 114 factures i d'altres despeses presentades per 54 creditors diferents, inferiors a 1 miler d'euros i fins a 44 milers d'euros, amb dates de facturació de 2015 (1), de 2016 (17), de 2017 (82) i de 2018 (14).

L'expedient inclou obligacions de distinta naturalesa, entre les quals cal destacar les següents:

- Operacions dutes a terme amb l'entitat Fires, Congressos i Esdeveniments d'Eivissa, SAU, per un import total de 65 milers d'euros (35,5 % el total del REC), distribuït de la manera següent:
 - 50 milers d'euros, en concepte de lloguer d'espais per a l'assistència a fires (FITUR i Madrid Fusión), en el marc de l'encàrrec de gestió per a la realització d'accions promocionals de Turisme, aprovat pel Consell Executiu del Consell de 20 de setembre de 2017.
 - 15 milers d'euros, en concepte de gestió de la cafeteria de l'HRA Cas Serres durant 2017. Aquest servei no s'inclou en l'encàrrec de gestió i no compta amb cobertura contractual.
- Setze factures, per un import conjunt de 20 milers d'euros, en concepte de consum d'energia elèctrica (prestació realitzada sense contracte)
- Compra de mobiliari per a l'HRA Cas Serres durant 2017 (amb acta de conformitat de 2018), per un import de 19 milers d'euros
- D'altra banda, s'ha constatat que, en aquest expedient, s'han inclòs obligacions d'import reduït que dissimulen altres vicis de gestió, com són: retards en la tramitació interna o en la presentació de la factura, o l'elusió de la contractació menor.

El saldo, al tancament de l'exercici 2017, dels comptes «413. Creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost» i «555. Pagaments pendents d'aplicació», representa un 2,9 % i un 0,1 % de les ORN, respectivament.

Incidències

- L'expedient analitzat inclou operacions realitzades amb una entitat instrumental del Consell Insular, per la qual cosa aplicar la doctrina de l'enriquiment injust per a esmenar qüestions de tramitació ordinària pot derivar d'irregularitats en la gestió. La proposta de l'òrgan gestor no especifica les causes per les quals s'insta el REC. A més, l'informe de la Intervenció tampoc determina les raons per les quals les obligacions no s'han imputat als pressuposts corresponents, si hi ha hagut omissió de la funció interventora o si els actes són susceptibles de nul·litat de ple dret.

- En l'expedient no consta un informe dels serveis jurídics de l'entitat sobre la legalitat de les actuacions dutes a terme.

Les respostes de l'òrgan interventor del Consell Insular d'Eivissa, respecte del qüestionari tramès per l'SCIB, han estat les següents:

Control intern

Tal com s'ha posat de manifest en l'apartat V d'aquest Informe, el nivell de la procedimentació de les actuacions de control intern del Consell Insular d'Eivissa és baix, i no es duen a terme els controls financers i d'eficàcia establerts en la normativa d'entitats locals.

A més, l'òrgan interventor ha destacat, com a factor de risc, la segregació insuficient de funcions en el control de les operacions i en l'accés als sistemes informàtics.

Registre de factures

El Consell Insular d'Eivissa està adherit al registre de factures electròniques del Ministeri d'Assumptes Econòmics i Transformació Digital, FACE.

L'òrgan interventor afirma que, durant l'exercici 2018, el Consell Insular, els creditors i els proveïdors no han tingut cap problema en la interacció amb aquest sistema. Així, afirma que, tot i no haver-hi cap instrucció interna que fixi la data límit per a comptabilitzar les factures que s'han d'imputar al pressupost corrent, no s'ha produït cap retard en el seu tractament.

Contractació

En 2018, l'àrea de contractació està integrada per sis empleats, dels quals un és tècnic d'administració general, tres són administratius (un dels quals s'ha dedicat a tasques de coordinació més que pròpiament de contractació) i 2 són auxiliars administratius. Això no obstant, dos d'aquests treballadors no han estat operatius durant la major part dels exercicis 2017 i 2018. Aquest fet, juntament amb les obligacions derivades de les novetats legislatives i de gestió electrònica de la contractació, han provocat que la gestió del departament hagi estat especialment difícil.

Conclusió

L'òrgan interventor identifica com a causa principal de la tramitació d'expedients REC l'aprovació de despeses corresponents a prestacions meritades en exercicis anteriors a 2018, o

bé perquè s'hauria d'haver tramitat l'expedient de convalidació de la despesa corresponent o bé d'omissió de la funció interventora.

B. CONSELL INSULAR DE FORMENTERA

El resum del nombre d'expedients de REC que han aprovat el Consell Insular de Formentera i les seves entitats dependents durant l'exercici 2018 es mostra en el quadre següent:

OBJ 2018. VI.6. EXPEDIENTS REC. CONSELL INSULAR DE FORMENTERA I ENTITATS DEPENDENTS (milers d'euros)				
Nom entitat	Nombre exp.	%	Import	%
Formentera	1	100,0%	354	100,0%
TOTAL	1	100,0%	354	100,0%

En resposta al requeriment que va formular l'SCIB el 24 d'octubre de 2019, l'òrgan interventor ha informat de la tramitació d'un únic expedient de reconeixement extrajudicial de crèdit (REC núm. 1/2018) el 2018, per un import total de 354 milers d'euros, del qual l'SCIB ha sol·licitat la composició, les característiques i les raons que el justifiquen. Pel que fa a l'organisme autònom Patronat Municipal de Turisme, no ha aprovat cap expedient de REC durant l'exercici fiscalitzat.

El 20 de setembre de 2018, l'expedient núm. 1/2018, l'aprova l'òrgan competent, que és la Comissió de Govern en virtut de l'acord plenari d'1 de juliol de 2015, de delegació de competències del Ple a favor de la dita Comissió (BOIB núm. 109, de 18 de juliol).

D'acord amb les bases d'execució del pressupost de 2018, formen l'expedient la memòria justificativa de la necessitat de tramitar-lo que subscriu el Conseller d'Hisenda, un informe jurídic, un certificat d'existència de crèdit, l'informe de la Intervenció i l'Acord d'aprovació de la Comissió de Govern.

Tot i que en la memòria justificativa no consten especificades les causes concretes per les quals s'insta el REC, els serveis jurídics informen sobre la legalitat de les actuacions i adverteixen de la necessitat d'acordar i d'exigir les responsabilitats que pertocuin. La Intervenció fiscalitza i informa favorablement sobre la tramitació d'aquest expedient. Això no obstant, no s'ha iniciat cap procediment per exigir responsabilitats per despeses executades sense crèdit pressupostari (art. 188 del TRLHL).

Conformen l'expedient núm. 1/2018 un total de 54 factures, que corresponen a 21 creditors diferents i dels quals el més significatiu és l'Agència Tributària de les Illes Balears (ATIB), per un import de 335 milers d'euros i 14 documents datats el 31 de desembre de 2017, que es tramiten com a expedient de REC per manca o insuficiència de consignació pressupostària. La despesa amb l'ATIB correspon a la retribució pels serveis prestats, en matèria de gestió i recaptació tributària i altres ingressos de dret públic, establerta en els convenis de col·laboració amb el Consell que es varen signar l'any 2010. La resta de factures, per un import individual poc rellevant (inferiors a 5 milers d'euros), s'ha presentat en l'exercici posterior a la realització de la despesa.

Les despeses corresponents a factures d'exercicis anteriors a 2018, 340 milers d'euros, s'havien registrat prèviament en el compte «413. Creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost». El saldo d'aquest compte al tancament de l'exercici 2017 representa un 1,3 % de les ORN i el saldo del compte «555. Pagaments pendents d'aplicació», un 1,2 %.

Incidències

- *Les obligacions susceptibles de reconeixement extrajudicial de crèdit s'haurien de limitar a les que són conseqüència d'actes administratius nuls de ple dret i, per tant, amb vicis no esmenables, per evitar l'enriquiment injust a l'Administració. En conseqüència, no haurien d'ésser objecte d'expedients de REC les obligacions concretes d'acord amb la normativa vigent que no es varen imputar al pressupost de l'exercici corresponent.*
- *En el cas de l'expedient analitzat, la despesa per esmenar prové majoritàriament de serveis recurrents que ha prestat l'Agència Tributària de les Illes Balears que estan fonamentats en un acord contractual preexistent, per la qual cosa no és adequada l'aplicació de la doctrina de l'enriquiment injust.*

Les respostes de l'òrgan interventor del Consell Insular de Formentera, respecte del qüestionari tramès per l'SCIB, han estat les següents:

Control intern

Tal com s'ha posat de manifest en l'apartat V d'aquest Informe, el nivell de la procedimentació de les actuacions de control intern del Consell Insular de Formentera és baix, i no es duen a terme els controls financers i d'eficàcia establerts en la normativa d'entitats locals.

En les respostes al qüestionari, l'òrgan interventor ha destacat, com a factor de risc, la manca de mitjans personals destinats a funcions de control intern i de contractació.

Registre de factures

Durant 2017 i 2018, el Consell Insular de Formentera ha estat adherit al registre de factures electròniques del Ministeri d'Assumptes Econòmics i Transformació Digital, FACE, que interactua amb el seu propi registre de factures.

L'òrgan interventor afirma que els principals problemes en la utilització d'aquest sistema deriven del funcionament de les xarxes i dels mitjans electrònics. També indica que no s'han produït retards generalitzats en el tractament de les factures d'aquests exercicis, a pesar de no disposar de cap instrucció interna que fixi la data límit per comptabilitzar les factures que s'han d'imputar al pressupost corrent.

Contractació

L'àrea de contractació, la integra una mitjana de dos administratius i pateix una alta rotació del personal. L'òrgan interventor valora aquesta dotació de recursos com a insuficient i esmenta que, com a conseqüència d'això, s'han produït retard en la preparació d'algunes licitacions.

Conclusió

L'òrgan interventor identifica com la principal causa de la tramitació d'expedients REC la presentació de factures en l'exercici següent al que s'ha produït el reconeixement de l'obligació; les presentades en l'exercici corrent però sense temps suficient per a la seva tramitació i aprovació, o les factures, sense consignació pressupostària, presentades durant l'exercici.

C. CONSELL INSULAR DE MALLORCA

El resum del nombre d'expedients de REC que han aprovat el Consell Insular de Mallorca i les seves entitats dependents durant l'exercici 2018 es mostra en el quadre següent:

OBJ 2018. VI.6. EXPEDIENTS REC. CONSELL INSULAR DE MALLORCA I ENTITATS DEPENDENTS (milers d'euros)				
Nom entitat	Nombre exp.	%	Import	%
Mallorca	103	72,0%	3.111	49,7%
Institut de l'Esport Hípic de Mallorca	1	0,7%	120	1,9%
Institut Mallorquí d'Afers Socials	32	22,4%	2.960	47,3%
Agència de Defensa del Territori de Mallorca	1	0,7%	8	0,1%
C. Serra de Tramuntana Patrimoni Mundial	2	1,4%	8	0,1%
C. Tecnologies de la Informació i de les Comunicacions de Mallorca	1	0,7%	48	0,8%
Consorci Eurolocal de Mallorca	3	2,1%	2	0,0%
TOTAL	143	100,0%	6.257	100,0%

En resposta al requeriment que va formular l'SCIB el 24 d'octubre de 2019, el Consell Insular de Mallorca ha comunicat que, durant 2018, s'han tramitat 143 acords contraris a objeccions que han culminat en 143 expedients de reconeixement extrajudicial de crèdit, per un import total de 6.257 milers d'euros.

Per tipologia d'entitat, es distribueixen de la manera següent:

OBJ 2018. VI.6. EXPEDIENTS REC. CONSELL INSULAR DE MALLORCA I ENTITATS DEPENDENTS (milers d'euros)				
Tipus d'entitat	Nombre exp.	%	Import	%
Consell Insular de Mallorca	103	72,0%	3.111	49,7%
Organismes autònoms	34	23,8%	3.088	49,3%
Consortis dependents	6	4,2%	58	0,9%
TOTAL	143	100,0%	6.257	100,0%

De la relació tramesa, l'SCIB ha analitzat nou expedients, per un import conjunt de 1.384 milers d'euros. Són els següents:

OBJ 2018. VI.6. EXPEDIENTS REC. CONSELL INSULAR DE MALLORCA I ENTITATS DEPENDENTS (milers d'euros)			
Nom entitat	Expedient	Núm. exp.	Import
Consell Insular de Mallorca	102/18		343
Consell Insular de Mallorca	REC 16/18		245
Consell Insular de Mallorca	240/18		145
SUBTOTAL CONSELL		3	733
Institut Mallorquí d'Afers Socials	8/18		345
Institut Mallorquí d'Afers Socials	34-2/18		123
Institut de l'Esport Hípic de Mallorca	75/18		120
Agència de Defensa del Territori de Mallorca	318 REC/18		8
SUBTOTAL ORGANISMES AUTÒNOMS		4	596
C. Serra de Tramuntana Patrimoni Mundial	REC 531/18		7
C. Tecnologies de la Informació i de les Comunicacions de Mallorca	468 REC/18		48
SUBTOTAL CONSORCIS		2	55
TOTAL		9	1.384

La finalitat de l'anàlisi efectuada és obtenir informació del detall, les característiques i els documents de despesa que conformen cada expedient, així com de les raons que justifiquen que s'hagi tramitat com a REC. Tal com s'ha indicat en l'apartat A. SISTEMA DE CONTROL INTERN, en les bases d'execució del pressupost del Consell Insular de Mallorca de l'any 2018 consta regulat un procediment per tramitar expedients de reconeixement extrajudicial de crèdit.

A continuació, s'exposen els trets principals dels expedients que conformen la mostra, agrupats per tipologia d'entitat.

Administració general

Segons el Consell Insular de Mallorca, l'any 2018 s'han tramitat 103 expedients de reconeixement extrajudicial de crèdit, per un import conjunt de 3.111 milers d'euros. D'aquests expedients, l'SCIB n'ha analitzat tres, que han estat seleccionats d'acord amb els criteris següents: un per més import (expedient núm. 102/18) i dos de forma aleatòria (expedients núm. 16/18 i 240/18).

L'expedient núm. 102/18 està format per 83 factures relatives a serveis de publicitat prestats l'últim trimestre de 2017, tot i que el contracte havia finalitzat el 3 d'octubre del mateix any. Quinze de les factures, per un import de 82 milers d'euros, porten data de 2018. A pesar d'ésser obligacions indegudament compromeses, el Ple del Consell ha acordat, amb data 14 de juny de 2018, aprovar l'expedient com a «indemnització substitutiva», per evitar l'enriquiment injust de l'Administració.

Quant a l'expedient núm. 16/2018, consten 453 factures pel subministrament d'energia elèctrica a les carreteres del Consell durant 2017, per un import total de 245 milers d'euros. Atès que el contracte va finalitzar el 2015, les obligacions sense cobertura s'han tramitat mitjançant reconeixements extrajudicials de crèdit en els exercicis posteriors.

L'expedient núm. 240/18, per un import de 145 milers d'euros, conté 9 relacions de factures que forma un total de 315 documents. Tal com s'ha comentat anteriorment, l'import de l'expedient presenta una errada de 3 milers d'euros i, a més, inclou IVA deduïble per un total de 10 milers d'euros. Altres factures de la mateixa naturalesa o similar, que corresponen als programes, centres o departaments que afecta aquest expedient, s'han aprovat mitjançant reconeixements extrajudicials de crèdit diferents. És el cas, per exemple, del lloguer d'un local i altres despeses associades d'un local a Son Bonet per a l'exposició «Mallorca i la mar»: l'expedient analitzat inclou factures, per un import de 14 milers d'euros, mentre que les de l'expedient núm. 128/18 (que no és objecte d'anàlisi) sumen 72 milers d'euros.

El saldo, al tancament de l'exercici 2017, dels comptes «413. Creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost» i «555. Pagaments pendents d'aplicació», representa un 0,3 % i un 0% de les ORN, respectivament.

Organismes autònoms

L'Institut de l'Esport Hípic de Mallorca ha aprovat, en 2018, un únic expedient de reconeixement extrajudicial de crèdit (REC núm. 75/18), per un import de 111 milers d'euros (l'import de 120 milers d'euros que figura en la Plataforma de rendició telemàtica és incorrecte), que inclou IVA deduïble, per un import de 3 milers d'euros. En l'expedient, consten 126 documents, agrupats en 7 relacions de factures, dels quals 91 (83 milers d'euros) s'originen per serveis i subministraments sense cobertura contractual, mentre que, respecte de la resta de documents (28 milers d'euros), el centre gestor no ha complert les normes de tancament pressupostari.

L'Agència de Defensa del Territori de Mallorca ha tramès la informació relativa a l'expedient núm. 318/18, l'únic que s'ha aprovat en aquest exercici, per un import de 8 milers d'euros.

Consta d'una sola factura pels treballs executats, en 2017, per sobre de l'import contractat en el marc de l'expedient d'enderrocament núm. 2006/056.

Quan a l'Institut Mallorquí d'Afers Socials (IMAS), dels 32 expedients comunicats (2.960 milers d'euros), l'SCIB n'ha analitzat dos, que s'han seleccionat d'acord amb els criteris següents: un, per major quantia (expedient núm. 8/2018) i l'altre, de forma aleatòria (expedient núm. 34-2/18) de 123 milers d'euros. En resum, cal destacar el següent:

- L'expedient núm. 8/2018 està format, principalment, per cinc grups d'obligacions, atomitzades en 33 factures, que sumen 247 milers d'euros (72 % del total del REC), per les despeses incorregudes després d'haver finalitzat, en 2017, el període de vigència de determinats contractes. La resta de l'import, el constitueixen despeses que superen el límit legal del contracte menor.
- Amb l'aprovació de l'expedient núm. REC 34-2/2018, s'han reconegut quatre obligacions, meritades en exercicis anteriors a 2018, derivades d'actuacions irregulars en matèria de contractació.

Consortis

Abans d'exposar els resultats de l'anàlisi dels dos expedients seleccionats, cal dir que, amb aquests, es cobreix quasi al 100 % la casuística que presenten tots els consorcis del Consell Insular.

El Consorci Serra de Tramuntana Patrimoni Mundial ha comunicat a l'SCIB la tramitació de dos expedients de REC durant 2018, per a reconèixer obligacions concretes sense haver seguit el procediment legalment establert en matèria de contractació. El Ple del Consell de 13 de desembre de 2018 els va aprovar tots dos. L'expedient seleccionat a efectes d'aquest Informe és el núm. 531/18 i consta d'una única factura, per un import de 7 milers d'euros, per a l'adquisició de fotografies durant l'exercici fiscalitzat. L'import acumulat dels subministraments adquirits en concepte de fotografies al llarg de 2018, per l'objecte del contracte, supera l'import dels 15.000 euros; per tant s'incompleix l'art. 118.3 de la Llei 9/2017, de contractes del sector públic.

En l'expedient núm. 468/18 del Consorci de Tecnologies de la Informació i de les Comunicacions de Mallorca (Consorti TIC) consten 14 factures, per un import conjunt de 48 milers d'euros, dels quals 46 milers d'euros són per serveis prestats, sense cobertura contractual, per Telefònica de España, SAU, en exercicis anteriors.

Incidències

- El reconeixement extrajudicial de crèdit s'utilitza de forma habitual, i no excepcional, per a reconèixer obligacions concretes amb omissió dels requisits o els tràmits essencials legalment establerts. Les principals actuacions irregulars es concentren en l'àmbit de la contractació pública, com són, per exemple: pròrrogues no pactades, contractacions verbals, absència de procediment de contractació o procediment de contractació inadequat per raó de la quantia.

- Tot i que en els informes de la Intervenció s'indica que s'ha seguit el procediment establert en les bases d'execució del pressupost de 2018 per al reconeixement extrajudicial de crèdits, no consta cap pronunciament respecte de la possible nul·litat de ple dret dels actes. D'altra banda, en els expedients analitzats no consta cap informe dels serveis jurídics de les entitats sobre la legalitat de les actuacions dutes a terme.

D. CONSELL INSULAR DE MENORCA

El resum del nombre d'expedients de REC que han aprovat el Consell Insular de Menorca i les seves entitats dependents durant l'exercici 2018 es mostra en el quadre següent:

OBJ 2018. VI.6. EXPEDIENTS REC. CONSELL INSULAR DE MENORCA I ENTITATS DEPENDENTS (milers d'euros)				
Nom entitat	Nombre exp.	%	Import	%
Menorca	6	100,0%	311	100,0%
TOTAL	6	100,0%	311	100,0%

En resposta al requeriment que va formular l'SCIB el 24 d'octubre de 2019, el Consell Insular de Menorca ha comunicat que s'han tramitat 6 expedients de reconeixement extrajudicial de crèdit en 2018, per un import total de 311 milers d'euros.

De la relació tramesa, l'SCIB ha analitzat l'expedient núm. 1/2018, per un import de 112 milers d'euros, amb la finalitat d'obtenir informació del detall, les característiques i els documents de despesa que conformen l'expedient, així com de les raons que justifiquen que s'hagin tramitat com a REC. El criteri de selecció de l'expedient respon al criteri de més import.

Conformen l'expedient seleccionat dues factures, que ha emès el mateix creditor, pels treballs de conservació i manteniment de carreteres duts a terme, sense cobertura contractual, durant els mesos de gener a març de 2018. Així, es tracta d'obligacions adquirides durant l'exercici corrent, per a les quals es disposa de crèdit adequat i suficient en el pressupost en vigor.

La tramitació d'un expedient de REC requereix un procediment formal que inclou, entre altres aspectes, la incoació d'un expedient de despesa, la proposta del qual hauria d'estar sotmesa a fiscalització prèvia. En el punt 3.1 de la base 20a d'execució del pressupost de 2018 del Consell de Menorca s'estableix el procediment de tramitació del reconeixement extrajudicial de crèdit i s'indica que l'expedient corresponent ha d'incloure «els informes preceptius subscrits pels tècnics competents, les notes d'objecció que s'hagin emès i la documentació rellevant envers l'afer de referència». En l'expedient analitzat, l'òrgan interventor s'ha limitat a validar el document comptable ADO, per aplicar les obligacions al pressupost de despeses de l'any 2018.

D'acord amb les bases d'execució del pressupost del Consell per a l'any 2018, aquest expedient de reconeixement extrajudicial de crèdit, l'ha aprovat el Consell Executiu.

El saldo, al tancament de l'exercici 2017, dels comptes «413. Creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost» i «555. Pagaments pendents d'aplicació», representa un 1,4 % i un 0,0 % de les ORN, respectivament.

Incidències

- L'omissió de fiscalització prèvia, quan aquesta és preceptiva, es tipifica com a infracció molt greu en l'art 28 de la Llei 19/2013, de 9 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern.

- Les prestacions sense cobertura contractual dutes a terme entre la finalització del contracte en vigor i la formalització del nou contracte són causa de nul·litat de ple dret. Excepte en cas d'emergència, la contractació verbal està prohibida (art. 113 del TRLCSP i 120.1 de la LCSP). Les autoritats i el personal de les administracions públiques que contractin verbalment poden incórrer en responsabilitat civil pels danys i els perjudicis que puguin causar a l'administració (art. 78.3 de la LRBRL i DA 28 de la LCSP), en responsabilitat disciplinària (art. 28.c de la Llei

19/2013, de 9 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern), en responsabilitat comptable (art. 38 i següents de la LOTCu) i en responsabilitat penal per prevaricació (art. 404 del Codi penal).

E. AJUNTAMENT DE CALVIÀ

El resum del nombre d'expedients de REC que han aprovat l'Ajuntament de Calvià i les seves entitats dependents durant l'exercici 2018 es mostra en el quadre següent:

OBJ 2018. VI.6. EXPEDIENTS REC. AJUNTAMENT DE CALVIÀ I ENTITATS DEPENDENTS (milers d'euros)				
Nom entitat	Nombre d'exp.	%	Import	%
Calvià	1	100,0%	7	100,0%
TOTAL	1	100,0%	7	100,0%

Aquest Ajuntament, durant l'exercici 2018, va aprovar un expedient de REC per un import de 7 milers d'euros, d'acord amb la informació que va trametre aquesta entitat dia 11 d'octubre de 2019, dins del termini fixat, mitjançant el tràmit habilitat a la seu electrònica del Tribunal de Comptes.

Al tancament de l'exercici 2017, el saldo del compte «413. Creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost» era de 405 milers d'euros i el saldo del compte «555. Pagaments pendents d'aplicació», de 2 milers d'euros, els quals representaven un 0,4 % i un 0,0 %, respectivament, de les obligacions reconegudes netes a l'exercici 2017 esmentat.

L'import i el nombre de factures de l'expedient de REC seleccionat d'aquesta entitat com a resultat del mostreig és el següent:

OBJ 2018. VI.6. MOSTRA D'EXPEDIENTS REC. AJUNTAMENT DE CALVIÀ I ENTITATS DEPENDENTS (milers d'euros)						
Nom entitat	Nombre d'exp.	%	Import	%	Nombre de factures	%
Calvià	1	100,0%	7	100,0%	14	100,0%
TOTAL	1	100,0%	7	100,0%	14	100,0%

Aquest únic expedient de REC núm. 01-2018, que s'ha seleccionat i revisat, inclou 14 factures d'exercicis anteriors a l'any 2018, emeses per diferents creditors i conceptes, d'importos similars, i cap de registrada prèviament en el compte «413. Creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost». El motiu de la inclusió de totes les factures a l'expedient de REC, excepte una, és la presentació en un exercici posterior al de la despesa. La factura núm. C1/669, per un import de 358,14 euros, no tenia crèdit pressupostari a l'exercici anterior. El Ple de l'Ajuntament va aprovar l'expedient núm. 01-2018.

Incidències

- L'Ajuntament de Calvià no va registrar, al tancament de l'exercici 2017, en el compte «413. Creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost», les obligacions derivades de despeses efectuades o béns i serveis rebuts, per a les quals no s'havia produït l'aplicació a pressupost, tot i ser procedent, per un import de 7 milers d'euros, que han estat incloses en l'expedient de REC núm. 01-2018 analitzat.

- La imputació al pressupost de l'exercici 2018 de 13 factures d'exercicis anteriors, per un import de 7 milers d'euros, que segons l'informe de l'òrgan interventor, el motiu de la seva inclusió a l'expedient de REC núm. 01-2018 analitzat era únicament la seva presentació extemporània, s'hauria d'haver tramitat ordinàriament i no mitjançant un expedient de REC, atès que, d'acord amb l'art. 176.2.b del TRLRHL, s'han d'aplicar als crèdits del pressupost vigent, en el moment del seu reconeixement, les obligacions derivades de compromisos de despeses degudament adquirits en exercicis anteriors, amb la incorporació prèvia dels crèdits en el cas que estableix l'art. 182.3 del TRLRHL.

Les respostes de l'òrgan interventor de l'Ajuntament de Calvià, respecte del qüestionari que va trametre l'SCIB, han estat les següents:

Control intern

El sistema de control intern de l'Ajuntament de Calvià pateix d'una manca de procediments per realitzar les actuacions de control.

Registre de factures

Aquest Ajuntament està adherit al registre de factures (FACE) del Ministeri d'Assumptes Econòmics i Transformació Digital. L'òrgan interventor afirma que no varen tenir cap problema ni l'Ajuntament ni els creditors ni els proveïdors en la interacció amb aquest sistema.

Contractació

L'àrea de contractació, la integren vuit empleats, dels quals dos són tècnics d'administració general, tres administratius i tres auxiliars administratius. L'òrgan interventor valora que aquesta dotació de recursos és suficient.

Conclusió

L'òrgan interventor identifica com la principal causa de la tramitació d'expedients de REC l'entrada de factures d'exercicis anteriors. De l'anàlisi de l'expedient de REC tramitat es desprèn que aquest era l'únic motiu i que, per tant, no patien d'un vici de nul·litat, excepte una factura per a la qual sí que és preceptiva la tramitació d'un expedient de REC, atès que no tenia crèdit. Així doncs, aquestes factures es podrien haver tramitat de forma ordinària.

F. AJUNTAMENT DE CIUTADELLA DE MENORCA

L'Ajuntament de Ciutadella de Menorca, durant l'exercici 2018, no va aprovar cap expedient de REC, d'acord amb la informació que va trametre aquesta entitat el dia 10 d'octubre de 2019, dins del termini fixat, mitjançant el tràmit habilitat a la seu electrònica del Tribunal de Comptes.

A més, al tancament de l'exercici 2017, l'Ajuntament de Ciutadella de Menorca no tenia cap saldo en el compte «413. Creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost». No obstant això, al tancament de l'exercici 2017, el compte «555. Pagaments pendents d'aplicació» presenta un saldo, per un import de 544 milers d'euros, que suposa un 1,8 % de les obligacions reconegudes netes a l'exercici 2017 esmentat.

Incidència

- L'Ajuntament de Ciutadella de Menorca presenta, al tancament de l'exercici 2017, un saldo en el compte «555. Pagaments pendents d'aplicació», per un import de 544 milers d'euros, del qual 410 milers d'euros tenien una antiguitat superior a un any (23 milers d'euros de l'exercici 2015 i la resta, 388 milers d'euros, anteriors a l'exercici 2013). Aquest és un compte deutor que indica els pagaments que ha efectuat l'entitat quan, excepcionalment, se'n desconeix l'origen i, en general, els que no es poden aplicar definitivament. Per tant, l'Ajuntament no registra adequadament l'aplicació d'aquests pagaments dels quals es desconeix l'origen, atesa l'antiguitat de part de les partides que en formen el saldo al tancament de l'exercici 2017.

G. AJUNTAMENT D'EIVISSA

El resum del nombre d'expedients de REC que han aprovat l'Ajuntament d'Eivissa i les seves entitats dependents durant l'exercici 2018 es mostra en el quadre següent:

OBJ 2018. VI.6. EXPEDIENTS REC. AJUNTAMENT D'EIVISSA I ENTITATS DEPENDENTS (milers d'euros)				
Nom entitat	Nombre d'exp.	%	Import	%
Eivissa	6	46,2%	311	79,9%
P.M. d'Esports	2	15,4%	53	13,7%
P.M. de Música	4	30,8%	21	5,5%
P.M. Museu d'Art Contemporani d'Eivissa	1	7,7%	3	0,8%
TOTAL	13	100,0%	389	100,0%

L'Ajuntament d'Eivissa, durant l'exercici 2018, va aprovar 6 expedients de REC, per un import de 311 milers d'euros, i els seus tres organismes autònoms en varen aprovar 7, per un import total de 78 milers d'euros, d'acord amb la informació que va trametre aquesta entitat el dia 7 d'octubre de 2019, dins del termini fixat, mitjançant el tràmit habilitat a la seu electrònica del Tribunal de Comptes.

Al tancament de l'exercici 2017, el saldo del compte «413. Creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost» era de 57 milers d'euros i el saldo del compte «555. Pagaments pendents d'aplicació», de 182 milers d'euros, els quals representaven el 0,1 % i el 0,3 %, respectivament, de les obligacions reconegudes netes a l'exercici 2017.

Respecte als tres organismes autònoms, el saldo agregat, al tancament de l'exercici 2017, del compte «413. Creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost» era de 28 milers d'euros i en cap d'aquestes tres entitats dependents aquest saldo superava el 2,0 % de les obligacions reconegudes netes de l'exercici. Cap d'aquestes tres entitats presentava, al tancament de l'exercici 2017, saldo en el compte «555. Pagaments pendents d'aplicació».

L'import i el nombre de factures dels expedients de REC seleccionats d'aquestes entitats com a resultat del mostreig són els següents:

OBJ 2018. VI.6. MOSTRA D'EXPEDIENTS REC. AJUNTAMENT D'EIVISSA I ENTITATS DEPENDENTS (milers d'euros)						
Nom entitat	Nombre d'exp.	%	Import	%	Nombre de factures	%
Eivissa	1	25,0%	122	70,3%	223	75,9%
P.M. d'Esports	1	25,0%	36	20,7%	22	7,5%
P.M. Museu d'Art Contemporani d'Eivissa	1	25,0%	3	1,9%	8	2,7%
P.M. de Música	1	25,0%	13	7,2%	41	13,9%
TOTAL	4	100,0%	174	100,0%	294	100,0%

Les referències dels quatre expedients de REC que han estat seleccionats i objecte de revisió són: REC 01-2018 de l'Ajuntament, REC 02-2018 del Patronat Municipal d'Esports, REC 01-2018 del Museu d'Art Contemporani i REC 01-2018 del Patronat Municipal de Música. Les 294 factures incloses en aquests expedients corresponen a exercicis anteriors a l'any 2018 i han estat emeses per diferents creditors i conceptes. Cap d'aquestes factures, excepte 6 per un import d'1 miler d'euros, han estat prèviament registrades en el compte «413. Creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost». El motiu de la inclusió en els expedients de REC de 244 factures, per un import de 128 milers d'euros, és la seva presentació extemporània. Les 50 factures restants han estat indegudament compromeses per manca de crèdit o per omissió de tràmits essencials. Tots els expedients de REC, els ha aprovats el president, excepte el del Patronat Municipal d'Esports, que ha aprovat la seva Junta Rectora.

Incidències

- *L'Ajuntament d'Eivissa no va registrar, al tancament de l'exercici 2017, en el compte «413. Creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost» les obligacions derivades de despeses efectuades o béns i serveis rebuts, per a les quals no s'havia produït l'aplicació a pressupost, tot i ser procedent, per un import de 173 milers d'euros, que han estat incloses en els expedients de REC de la mostra analitzada.*

- *La imputació al pressupost de l'exercici 2018 de factures d'exercicis anteriors, per un import de 128 milers d'euros, que segons l'informe de l'òrgan interventor, el motiu de la seva inclusió als expedients de REC analitzats era únicament la seva presentació extemporània, s'hauria d'haver tramitat ordinàriament i no mitjançant un expedient de REC, atès que, d'acord amb l'art. 176.2.b del TRLRHL, s'han d'aplicar als crèdits del pressupost vigent, en el moment del seu reconeixement, les obligacions derivades de compromisos de despeses degudament adquirits en exercicis anteriors, amb la incorporació prèvia dels crèdits en el cas que estableix l'art. 182.3 del TRLRHL.*

- *La competència per a l'aprovació de l'expedient de REC núm. 01-2018 del Patronat Municipal de Música i núm. REC 02-2018 del Patronat Municipal d'Esports analitzats correspon al Ple i no al president de l'entitat o a la Junta Rectora del Patronat Municipal d'Esports, atès que l'art. 60.2 del RD 500/1990 estableix que correspon al Ple de l'entitat el reconeixement extrajudicial de crèdit sempre que no hi hagi dotació pressupostària, com és el cas de 28 de les factures incloses en l'expedient de REC núm. 01-2018 analitzat, per un import d'11 milers d'euros. A més, les despeses per a les quals no s'havia tramitat un contracte, 22 factures per un import de 36 milers d'euros, atès que s'ha prescindint totalment i absolutament del procediment, són actes nuls de ple dret i, per això, es considera que, l'expedient de REC, l'ha d'aprovar el Ple,*

com a màxim òrgan de l'entitat local que té atribuïda la competència d'aprovació del pressupost i qui decideix, per tant, la destinació dels fons de la hisenda municipal, d'acord amb l'atribució de competències de l'art. 50 del RD 2568/1986.

Les respostes de l'òrgan interventor de l'Ajuntament d'Eivissa, respecte del qüestionari que ha tramès l'SCIB, han estat les següents:

Control intern

El sistema de control intern de l'Ajuntament d'Eivissa pateix d'una manca de procediments per realitzar les actuacions de control.

Registre de factures

Aquest Ajuntament està adherit al registre de factures (FACE) del Ministeri d'Assumptes Econòmics i Transformació Digital. L'òrgan interventor afirma que no varen tenir cap problema ni l'Ajuntament ni els creditors ni els proveïdors en la interacció amb aquest sistema.

Contractació

L'àrea de contractació, la integren tres empleats, dels quals un és lletrat i dos, auxiliars administratius. L'òrgan interventor valora que aquesta dotació de recursos és suficient i afirma que no hi havia retards en la tramitació dels contractes.

Conclusió

L'òrgan interventor identifica com la principal causa de la tramitació d'expedients de REC les factures presentades en l'exercici següent, a més de presentades en l'exercici corrent però sense temps suficient per tramitar-les i aprovar-les o factures amb omisió de fiscalització prèvia i sense consignació pressupostària presentades dins l'exercici. El resultat de l'anàlisi de tres expedients de REC mostra com a principal motiu l'omisió de fiscalització prèvia i sense consignació pressupostària presentades dins l'exercici, que seria, a més, l'únic que entraria en un dels supòsits que requereixen tramitar un expedient de REC. Un altre motiu identificat, que no ha assenyalat en el qüestionari l'òrgan interventor, és la prestació de serveis sense contracte.

H. AJUNTAMENT D'INCA

El resum del nombre d'expedients de REC que han aprovats l'Ajuntament d'Inca i les seves entitats dependents durant l'exercici 2018 es mostra en el quadre següent:

OBJ 2018. VI.6. EXPEDIENTS REC. AJUNTAMENT D'INCA I ENTITATS DEPENDENTS (milers d'euros)				
Nom entitat	Nombre d'exp.	%	Import	%
Inca	2	100,0%	636	100,0%
TOTAL	2	100,0%	636	100,0%

L'Ajuntament d'Inca, durant l'exercici 2018, va aprovar dos expedients de REC per un import de 636 milers d'euros, d'acord amb la informació que va trametre aquesta entitat el dia 9 d'octubre de 2019, dins del termini fixat, mitjançant el tràmit habilitat a la seu electrònica del Tribunal de Comptes.

Informe sobre els acords contraris a les objeccions de la Intervenció i els reconeixements extrajudicials de crèdit de l'exercici 2018

Al tancament de l'exercici 2017, el saldo del compte «413. Creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost» era de 9 milers d'euros, que suposa un 0,0 % de les obligacions reconegudes netes, i no presentava saldo en el compte «555. Pagaments pendents d'aplicació».

L'import i la composició en factures de l'expedient de REC seleccionat d'aquesta entitat com a resultat del mostreig és el següent:

OBJ 2018. VI.6. MOSTRA D'EXPEDIENTS REC. AJUNTAMENT D'INCA I ENTITATS DEPENDENTS (milers d'euros)						
Nom entitat	Nombre d'exp.	%	Import	%	Nombre de factures	%
Inca	1	100,0%	400	100,0%	454	100,0%
TOTAL	1	100,0%	400	100,0%	454	100,0%

L'expedient de REC núm. 43132, que ha estat seleccionat i objecte de revisió, el conformen 454 factures de serveis, totes de l'exercici 2018, per un import total de 400 milers d'euros. La majoria de factures correspon a subministraments, especialment de subministrament elèctric: 367 factures, per un import total de 325 milers d'euros. El motiu de la inclusió de les factures esmentades a l'expedient de REC és la manca de dotació pressupostària. L'expedient de REC núm. 43132, l'ha aprovat el Ple de l'Ajuntament.

Incidència

- L'Ajuntament d'Inca inclou, dins l'expedient de REC núm. 43132 analitzat, dues factures d'abonament, per un import de -26 milers d'euros, que corresponen a serveis de neteja rebuts els mesos de setembre i octubre de l'exercici 2017, que no rectifiquen l'import d'altres factures incloses en l'expedient de REC esmentat. Un expedient de REC té per finalitat imputar al pressupost les obligacions que no han estat degudament compromeses i és necessari indemnitzar el tercer per evitar l'enriquiment injust de l'administració. Així, no pertoca incloure en un expedient de REC factures d'abonament, excepte que siguin correctores d'altres incloses en el mateix expedient. Per tant, l'import de les despeses imputades al pressupost mitjançant l'expedient de REC núm. 43132 és de 426 milers d'euros.

Les respostes de l'òrgan interventor de l'Ajuntament d'Inca, respecte del qüestionari que ha tramès l'SCIB, han estat les següents:

Control intern

El sistema de control intern de l'Ajuntament d'Inca pateix d'una manca de mitjans personals adreçats al control intern, i també de procediments per realitzar les actuacions de control.

Registre de factures

Aquest Ajuntament està adherit al registre de factures (FACE) del Ministeri d'Assumptes Econòmics i Transformació Digital. L'òrgan interventor afirma que no varen tenir cap problema ni l'Ajuntament ni els creditors ni els proveïdors en la interacció amb aquest sistema. També indica que hi havia un retard generalitzat en el tractament de les factures dels exercicis 2017 i 2018 com a conseqüència del procés de signatures. No hi havia establerta cap data límit per comptabilitzar factures per imputar-les al pressupost corrent.

Contractació

L'àrea de contractació, la integren dos empleats dels quals un és un tècnic d'administració general i l'altre, un auxiliar administratiu. L'òrgan interventor valora que aquesta dotació de recursos és insuficient i, com a conseqüència d'això, hi havia un retard en la preparació de licitacions d'exercicis anteriors. Del resultat de l'anàlisi d'una mostra de les actuacions de control, s'observa que és recurrent el fraccionament de l'objecte de contractes i també altres incompliments de la normativa reguladora de contractació.

Conclusió

L'òrgan interventor identifica com la principal causa de la tramitació d'expedients de REC l'entrada de factures d'exercicis anteriors, sense esmentar si també patien d'un vici de nul·litat que obligaria a tramitar un expedient de REC. Ara bé, són recurrents els fraccionaments irregulars de contractes, vists els resultats de la fiscalització, que l'entitat esmena i dels quals convalida la despesa malgrat ser una de les causes previstes de nul·litat i, per tant, que requeriria la tramitació d'un expedient de REC per indemnitzar els tercers.

I. AJUNTAMENT DE LLUCMAJOR

El resum del nombre d'expedients de REC que han aprovat l'Ajuntament de Lluçmajor i les seves entitats dependents durant l'exercici 2018 es mostra en el quadre següent:

OBJ 2018. VI.6. EXPEDIENTS REC. AJUNTAMENT DE LLUCMAJOR I ENTITATS DEPENDENTS (milers d'euros)				
Nom entitat	Nombre d'exp.	%	Import	%
Lluçmajor	12	75,0%	292	93,3%
P. Residència per a Persones Majors de Lluçmajor	4	25,0%	21	6,7%
TOTAL	16	100,0%	313	100,0%

L'Ajuntament de Lluçmajor, durant l'exercici 2018, va aprovar 12 expedients de REC, per un import total de 292 milers d'euros, i el seu organisme autònom Patronat Residència per a Persones Majors, en va aprovar 4, per un import total de 21 milers d'euros, d'acord amb la informació que va trametre aquesta entitat el dia 8 d'octubre de 2019, dins del termini fixat, mitjançant el tràmit habilitat a la seu electrònica del Tribunal de Comptes.

Al tancament de l'exercici 2017, només l'Ajuntament de Lluçmajor tenia saldo al compte «413. Creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost», amb un import de 591 milers d'euros. L'organisme autònom tenia un saldo residual al compte «555. Pagaments pendents d'aplicació».

El nombre, els imports i la composició en factures dels expedients de REC seleccionats d'aquesta entitat com a resultat del mostreig són els següents:

OBJ 2018. VI.6. MOSTRA D'EXPEDIENTS REC. AJUNTAMENT DE LLUCMAJOR I ENTITATS DEPENDENTS (milers d'euros)						
Nom entitat	Nombre d'exp.	%	Import	%	Nombre de factures	%
Lluçmajor	2	66,7%	149	89,1%	121	78,1%
P. Residència per a Persones Majors de Lluçmajor	1	33,3%	18	10,9%	34	21,9%
TOTAL	3	100,0%	167	100,0%	155	100,0%

Les referències dels tres expedients de REC que han estat seleccionats i objectes de revisió són II-A-2018-083 i II-A-2018-111 de l'Ajuntament, i II-R-2018-001 del Patronat Residència per a Persones Majors. Totes les factures corresponen a exercicis anteriors a l'any 2018, han estat emeses per diferents creditors i conceptes, i només les factures de l'expedient núm. II-A-2018-083 han estat prèviament registrades en el compte «413. Creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost». El motiu de la inclusió als expedients de REC de les 155 factures és la seva presentació extemporània. Tots els expedients de REC, els ha aprovat el Ple de l'Ajuntament.

Incidències

- L'Ajuntament de Lluçmajor i el Patronat Residència per a Persones Majors no varen registrar, al tancament de l'exercici 2017, en el compte «413 Creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost» les obligacions derivades de despeses efectuades o béns i serveis rebuts, per a les quals no s'havia produït l'aplicació a pressupost, tot i ser procedent, per un import de 60 milers d'euros i 18 milers d'euros, respectivament, que han estat incloses en els expedients de REC núm. II-A-2018-111 i núm. II-R-2018-001 de la mostra analitzada.

- La imputació al pressupost de l'exercici 2018 de factures d'exercicis anteriors, per un import de 167 milers d'euros, incloses en els expedients núm. II-A-2018-083, núm. II-A-2018-111 i núm. II-R-2018-001 analitzats, per la seva presentació extemporània i sempre que derivin de compromisos de despeses degudament adquirits, s'hauria d'haver tramitat ordinàriament i no mitjançant un expedient de REC, atès que, d'acord amb l'art. 176.2.b del TRLRHL, s'han d'aplicar als crèdits del pressupost vigent, en el moment del seu reconeixement, les obligacions derivades de compromisos de despeses degudament adquirits en exercicis anteriors, amb la incorporació prèvia dels crèdits en el cas que estableix l'art. 182.3 del TRLRHL.

Les respostes de l'òrgan interventor de l'Ajuntament de Lluçmajor, respecte del qüestionari que li va trametre l'SCIB, han estat les següents:

Control intern

El sistema de control intern de l'Ajuntament de Lluçmajor pateix d'una manca de procediments per realitzar les actuacions de control.

Registre de factures

Aquest Ajuntament està adherit al registre de factures (FACE) del Ministeri d'Assumptes Econòmics i Transformació Digital, que interactua amb el seu propi registre de factures que li ha proporcionat l'empresa adjudicatària del programa de comptabilitat. L'òrgan interventor afirma que no varen tenir cap problema ni l'Ajuntament ni els creditors ni els proveïdors en la interacció amb aquest sistema, excepte en el moment inicial i puntual de la implantació. Això sí, afirma que hi havia un retard generalitzat en el tractament de les factures durant l'exercici 2017 per manca de personal i que es va solucionar durant l'exercici 2018 amb una nova incorporació al Departament de Comptabilitat. No hi ha cap instrucció interna, però sí hi va haver una nota interna que fixava la data límit, el dia 10 de desembre de 2018, per comptabilitzar factures per imputar-les al pressupost corrent.

Contractació

L'àrea de contractació, la integren dos empleats, un tècnic d'administració general i un administratiu compartit amb la Secretaria. L'òrgan interventor valora que aquesta dotació de recursos és insuficient i afirma també que s'arrossegava un retard en la preparació de licitacions d'exercicis anteriors per la manca de personal.

Conclusió

L'òrgan interventor indica que hi ha diverses causes que expliquen la tramitació dels dotze expedients de REC. En primer lloc, esmenta el retard en la presentació de les factures; en segon lloc, la manca de personal a la Intervenció i, en darrer lloc, factures amb insuficiència de crèdit per una mala planificació del Departament de Contractació com a conseqüència de la manca de personal.

J. AJUNTAMENT DE MANACOR

El resum del nombre d'expedients de REC aprovats per l'Ajuntament de Manacor i les seves entitats dependents durant l'exercici 2018 es mostra en el quadre següent:

OBJ 2018. VI.6. EXPEDIENTS REC. AJUNTAMENT DE MANACOR I ENTITATS DEPENDENTS (milers d'euros)				
Nom enttat	Nombre d'exp.	%	Import	%
Manacor	10	35,7%	869	72,5%
P. Escola Municipal de Mallorca	3	10,7%	35	2,9%
P.M. d'Esports	3	10,7%	32	2,6%
F.P. Antoni M ^a Alcover	1	3,6%	1	0,1%
I.P. del Teatre Municipal	11	39,3%	261	21,8%
TOTAL	28	100,0%	1.198	100,0%

L'Ajuntament de Manacor, durant l'exercici 2018, va aprovar 10 expedients de REC per un import total de 869 milers d'euros, i els seus organismes autònoms en varen tramitar 18 per un import total de 329 milers d'euros, d'acord amb la informació que aquesta entitat va trametre dia 30 de setembre de 2019, dins del termini fixat, mitjançant el tràmit habilitat a la seu electrònica del Tribunal de Comptes.

Al tancament de l'exercici 2017, ni l'Ajuntament de Manacor ni les seves entitats dependents tenien cap saldo en el compte «413. Creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost», ni tampoc en el compte «555. Pagaments pendents d'aplicació».

El nombre, els imports i la composició en factures dels expedients de REC seleccionats d'aquesta entitat com a resultat del mostreig són els següents:

OBJ 2018. VI.6. MOSTRA D'EXPEDIENTS REC. AJUNTAMENT DE MANACOR I ENTITATS DEPENDENTS (milers d'euros)						
Nom entitat	Nombre d'exp.	%	Import	%	Nombre de factures	%
Manacor	1	25,0%	295	70,3%	140	78,7%
I.P. del Teatre Municipal	1	25,0%	86	20,4%	6	3,4%
P. Escola Municipal de Mallorca	1	25,0%	20	4,7%	18	10,1%
P.M. d'Esports	1	25,0%	20	4,7%	14	7,9%
TOTAL	4	100,0%	420	100,0%	178	100,0%

Les referències dels quatre expedients de REC que han estat seleccionats i objecte de revisió són: núm. 8R de l'Ajuntament de Manacor, núm. 1 del Patronat Municipal d'Esports, núm. 11R de l'Institut Públic del Teatre Municipal de Manacor i núm. 2 del Patronat Escola Municipal de Mallorca. Les 178 factures corresponen a l'exercici 2018 i han estat emeses per diferents creditors i conceptes. El motiu de la inclusió de totes les factures és la manca de contracte, excepte 16 que és per la manca de dotació pressupostària. Tots els expedients de REC, els ha aprovat el Ple, excepte el del Patronat Municipal d'Esports, que va aprovar el seu Consell d'Administració.

Incidència

- La competència per aprovar l'expedient de REC núm. 1 del Patronat Municipal d'Esports analitzat correspon al Ple i no al Consell d'Administració de l'esmentat Patronat. Encara que el motiu de la inclusió de les 14 factures, per un import de 20 milers d'euros, no era la falta de dotació pressupostària, s'ha prescindit totalment i absolutament del procediment, així que són actes nuls de ple dret i, per això, es considera que, l'expedient de REC, l'ha d'aprovar el Ple, com a màxim òrgan de l'entitat local que té atribuïda la competència d'aprovació del pressupost i qui ha de decidir, per tant, la destinació dels fons de la hisenda municipal, d'acord amb l'atribució de competències de l'art. 50 del RD 2568/1986.

Les respostes de l'òrgan interventor de l'Ajuntament de Manacor, respecte del qüestionari que va trametre l'SCIB, han estat les següents:

Control intern

D'acord amb l'òrgan interventor, la principal debilitat de l'Ajuntament de Manacor és la manca de procediments escrits de les tasques de control intern.

Registre de factures

Aquest Ajuntament està adherit al registre de factures (FACE) del Ministeri d'Assumptes Econòmics i Transformació Digital. L'òrgan interventor afirma que no varen tenir cap problema ni l'Ajuntament ni els creditors ni els proveïdors en la interacció amb aquest sistema. També indica que no hi havia un retard generalitzat en el tractament de les factures dels exercicis 2017 i 2018. Una instrucció interna estableix que la data límit per comptabilitzar factures per imputar-les al pressupost corrent és el 15 de desembre.

Contractació

L'àrea de contractació, la integren tres empleats, dels quals dos són tècnics d'administració general i un, auxiliar administratiu. L'òrgan interventor no en fa cap valoració de la suficiència ni de la qualificació. Afirma també que no hi havia cap retard en la licitació dels contractes d'aquells exercicis i indica que les deficiències en la tramitació dels expedients eren similars als d'exercicis anteriors. Del resultat de la fiscalització d'una mostra de les actuacions de control, s'observa que és recurrent l'absència de procediment de contractació per a determinats serveis que es presten sense contracte.

Conclusió

L'òrgan interventor identifica com la principal causa de la tramitació d'expedients de REC l'entrada de factures d'exercicis anteriors sense l'existència d'un contracte o incomplint

preceptes de la normativa de contractació. Aquesta percepció es confirma amb els resultats de la fiscalització. Cal recordar que prescindir totalment i absolutament del procediment legal, com és l'omissió del procediment de contractació, és una de les causes de nul·litat plena i, per tant, fa necessària la tramitació d'un expedient de REC per indemnitzar el tercer.

K. AJUNTAMENT DE MAÓ

El resum del nombre d'expedients de REC que han aprovat l'Ajuntament de Maó i les seves entitats dependents durant l'exercici 2018 es mostra en el quadre següent:

OBJ 2018. VI.6. EXPEDIENTS REC. AJUNTAMENT DE MAÓ I ENTITATS DEPENDENTS (milers d'euros)				
Nom entitat	Nombre d'exp.	%	Import	%
Maó	1	100,0%	420	100,0%
TOTAL	1	100,0%	420	100,0%

L'Ajuntament de Maó, durant l'exercici 2018, va aprovar un expedient de REC per un import de 420 milers d'euros, d'acord amb la informació que va trametre aquesta entitat dia 26 de setembre de 2019, dins del termini fixat, mitjançant el tràmit habilitat a la seu electrònica del Tribunal de Comptes.

Al tancament de l'exercici 2017, el saldo del compte «413. Creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost» era de 378 milers d'euros i el saldo del compte «555. Pagaments pendents d'aplicació», de 231 milers d'euros, que representen l'1,2 % i el 0,7 %, respectivament, de les obligacions reconegudes netes a l'exercici 2017.

L'import i la composició en factures de l'expedient de REC seleccionat d'aquesta entitat com a resultat del mostreig són els següents:

OBJ 2018. VI.6. MOSTRA D'EXPEDIENTS REC. AJUNTAMENT DE MAÓ I ENTITATS DEPENDENTS (milers d'euros)						
Nom entitat	Nombre d'exp.	%	Import	%	Nombre de factures	%
Maó	1	100,0%	420	100,0%	15	100,0%
TOTAL	1	100,0%	420	100,0%	15	100,0%

L'expedient de REC núm. E01172018000001, que ha estat seleccionat i objecte de revisió, el conformen 15 factures de serveis, totes d'exercicis anteriors al 2018, amb un import total de 420 milers d'euros, emeses per diferents creditors i conceptes, encara que destaquen tres factures del servei de recaptació, per un import de 197 milers d'euros, i dues factures de neteja, per un import de 136 milers d'euros. Totes les factures incloses a l'expedient esmentat han estat prèviament registrades en el compte «413. Creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost» i el motiu de la seva inclusió en l'expedient de REC és la manca de dotació pressupostària. L'expedient de REC, l'ha aprovat la Junta de Govern de l'Ajuntament.

Incidència

- La competència per aprovar l'expedient de REC núm. E01172018000001 corresponia al Ple i no a la Junta de Govern, atès que l'art. 60.2 del RD 500/1990 estableix que correspon al Ple de l'entitat el reconeixement extrajudicial de crèdit sempre que no hi hagi dotació pressupostària, com és el cas de les factures incloses en l'expedient esmentat.

Les respostes de l'òrgan interventor de l'Ajuntament de Maó, respecte del qüestionari que va trametre l'SCIB, han estat les següents:

Control intern

El sistema de control intern de l'Ajuntament de Maó pateix d'una manca de mitjans personals adreçats al control intern, i també de procediments per realitzar les actuacions de control.

Registre de factures

Aquest Ajuntament està adherit al registre de factures (FACE) del Ministeri d'Assumptes Econòmics i Transformació Digital. Des de l'exercici 2018, també fa servir l'aplicació FIRMADOC, que permet que el procés de firmes sigui exclusivament digital. L'òrgan interventor afirma que no varen tenir cap problema ni l'Ajuntament ni els creditors ni els proveïdors en la interacció amb aquest sistema. També indica que en el moment previ a implantar FIRMADOC, amb la convivència de factures electròniques i tràmits en paper i el posterior procés d'implantació de l'aplicació, es va generar un retard generalitzat en el tractament de les factures dels exercicis 2017 i 2018. Una instrucció interna estableix que la data límit per comptabilitzar factures per imputar-les al pressupost corrent és el 31 de gener de l'exercici següent.

Contractació

L'àrea de contractació, la integren dos empleats, un tècnic d'administració general i un administratiu. L'òrgan interventor valora que aquesta dotació de recursos és insuficient. Afirma també que s'arrossegava un retard en la preparació de licitacions d'exercicis anteriors per incidències respecte als plec de prescripcions tècniques emeses pels òrgans gestors i l'esmena dels seus defectes. També indica que va condicionar l'actuació d'aquesta àrea la nova regulació dels contractes menors.

Conclusió

L'òrgan interventor indica que la causa de la tramitació de l'únic expedient de REC és l'entrada de factures d'exercicis anteriors que no tenien crèdit.

L. AJUNTAMENT DE MARRATXÍ

El resum del nombre d'expedients de REC que han aprovat l'Ajuntament de Marratxí i les seves entitats dependents durant l'exercici 2018 es mostra en el quadre següent:

OBJ 2018. VI.6. EXPEDIENTS REC. AJUNTAMENT DE MARRATXÍ I ENTITATS DEPENDENTS (milers d'euros)				
Nom enttat	Nombre d'exp.	%	Import	%
Marratxí	10	90,9%	810	100,0%
I.M. de Comunicació	1	9,1%	0	0,0%
TOTAL	11	100,0%	810	100,0%

L'Ajuntament de Marratxí, durant l'exercici 2018, va aprovar 10 expedients de REC per un import total de 810 milers d'euros i l'organisme autònom en va aprovar 1 per un import de 200,80 euros, d'acord amb la informació que va trametre aquesta entitat dia 9 d'octubre de 2019, dins del termini fixat, mitjançant el tràmit habilitat a la seu electrònica del Tribunal de Comptes.

Informe sobre els acords contraris a les objeccions de la Intervenció i els reconeixements extrajudicials de crèdit de l'exercici 2018

Al tancament de l'exercici 2017, el saldo del compte «413. Creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost» era de 421 milers d'euros, que representa l'1,5 % de les obligacions reconegudes netes, i no presentava cap saldo en el compte «555. Pagaments pendents d'aplicació».

El nombre, els imports i la composició en factures dels expedients de REC seleccionats d'aquesta entitat com a resultat del mostreig són els següents:

OBJ 2018. VI.6. MOSTRA D'EXPEDIENTS REC. AJUNTAMENT DE MARRATXÍ I ENTITATS DEPENDENTS (milers d'euros)						
Nom entitat	Nombre d'exp.	%	Import	%	Nombre de factures	%
Marratxi	2	100,0%	610	100,0%	301	100,0%
TOTAL	2	100,0%	610	100,0%	301	100,0%

Les referències dels expedients de REC que han estat seleccionats i objecte de revisió són: RECRE02/18 i RECRE03/18. Les 301 factures incloses en aquests expedients de REC són d'exercicis anteriors a l'any 2018, emeses per diferents creditors i conceptes. No obstant això, només dues d'aquestes factures, per un import de 8 milers d'euros, han estat registrades en el compte «413. Creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost». Respecte als motius de la seva inclusió en els expedients de REC, només nou factures de l'expedient RECRE02/18, per un import de 9 milers d'euros, han estat indegudament compromeses per no disposar de dotació pressupostària. Les 292 factures restants, per un import total de 602 milers d'euros, s'hi han inclòs per la seva presentació extemporània. El Ple de l'Ajuntament va aprova ambdós expedients.

Incidències

- L'Ajuntament de Marratxí no va registrar, al tancament de l'exercici 2017, en el compte «413 Creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost» les obligacions derivades de despeses efectuades o béns i serveis rebuts, per a les quals no s'havia produït l'aplicació a pressupost, tot i ser procedent, per un import de 602 milers d'euros, que han estat incloses en els expedients de REC de la mostra analitzada.

- La imputació al pressupost de l'exercici 2018 de factures d'exercicis anteriors, per un import de 602 milers d'euros, incloses en els expedients núm. RECRE02/18 i núm. RECRE03/18 analitzats, per la seva presentació extemporània i sempre que derivin de compromisos de despeses degudament adquirits, s'hauria d'haver tramitat ordinàriament i no mitjançant un expedient de REC, atès que, d'acord amb l'art. 176.2.b del TRLRHL, s'han d'aplicar als crèdits del pressupost vigent, en el moment del seu reconeixement, les obligacions derivades de compromisos de despeses degudament adquirits en exercicis anteriors, amb la incorporació prèvia dels crèdits en el cas que estableix l'art. 182.3 del TRLRHL.

Les respostes de l'òrgan interventor de l'Ajuntament de Marratxí, respecte del qüestionari que li va trametre l'SCIB, han estat les següents:

Control intern

El sistema de control intern de l'Ajuntament de Marratxí pateix d'una manca de procediments per realitzar les actuacions de control.

Registre de factures

Aquest Ajuntament està adherit al registre de factures (FACE) del Ministeri d'Assumptes Econòmics i Transformació Digital. L'òrgan interventor afirma que no varen tenir cap problema ni l'Ajuntament ni els creditors ni els proveïdors en la interacció amb aquest sistema.

Contractació

L'àrea de contractació, la integren cinc empleats: un tècnic d'administració general, un administratiu i 2 auxiliars administratiu. L'òrgan interventor valora que aquesta dotació de recursos és suficient. L'òrgan interventor també afirma que es produïen retards en les licitacions per la mancança de personal qualificat a les àrees que havien d'elaborar la documentació preparatòria.

Conclusió

L'òrgan interventor identifica com la principal causa de la tramitació d'expedients de REC factures presentades al final de l'exercici 2017 i conformades pel responsable l'any 2018, i per la presentació al 2018 de factures corresponents a despeses d'exercicis anteriors. El resultat de l'anàlisi dels dos expedients de REC de la mostra confirmen aquesta casuística i, així, les factures, majoritàriament, patien deficiències esmenables. Així doncs, aquestes factures es podrien haver tramitat de forma ordinària.

M. AJUNTAMENT DE PALMA

El resum del nombre d'expedients de REC que han aprovat l'Ajuntament de Palma i les seves entitats dependents durant l'exercici 2018 es mostra en el quadre següent:

OBJ 2018. VI.6. EXPEDIENTS REC. AJUNTAMENT DE PALMA I ENTITATS DEPENDENTS (milers d'euros)				
Nom entitat	Nombre d'exp.	%	Import	%
Palma	157	89,7%	12.665	76,6%
I.M. de l'Esport	13	7,4%	78	0,5%
P.M. d'Escoletes d'Infants	1	0,6%	146	0,9%
I.M. d'Innovació	4	2,3%	3.656	22,1%
TOTAL	175	100,0%	16.544	100,0%

L'Ajuntament de Palma i les seves entitats dependents, durant l'exercici 2018, varen aprovar 175 expedients de REC per un import total de 16.544 milers d'euros, d'acord amb la informació que va trametre aquesta entitat dia 11 d'octubre de 2019, dins del termini fixat, mitjançant el tràmit habilitat a la seu electrònica del Tribunal de Comptes.

Al tancament de l'exercici 2017, l'Ajuntament de Palma presenta un saldo en el compte «413. Creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost» de 9.129 milers d'euros, que representa el 2,1 % de les obligacions reconegudes netes a l'exercici 2017; i el saldo del

Informe sobre els acords contraris a les objeccions de la Intervenció i els reconeixements extrajudicials de crèdit de l'exercici 2018

compte «555. Pagaments pendents d'aplicació» era de 213 milers d'euros, que representa el 0,0 % de les obligacions reconegudes netes a l'exercici 2017.

Respecte als organismes autònoms, al tancament de l'exercici 2017, el saldo agregat del compte «413. Creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost» era de 966 milers d'euros i superava el 3,0 % de les obligacions reconegudes netes en el cas de l'Institut Municipal d'Esports i del Patronat Municipal d'Escoletes d'Infants. Cap de les entitats dependents de l'Ajuntament presentava saldo en el compte «555. Pagaments pendents d'aplicació».

El nombre, els imports i la composició en factures dels expedients de REC seleccionats d'aquesta entitat com a resultat del mostreig són els següents:

OBJ 2018. VI.6. MOSTRA D'EXPEDIENTS REC. AJUNTAMENT DE PALMA I ENTITATS DEPENDENTS (milers d'euros)						
Nom entitat	Nombre d'exp.	%	Import	%	Nombre de factures	%
Palma	12	66,7%	7.874	67,4%	105	58,0%
I.M. de l'Esport	1	5,6%	12	0,1%	7	3,9%
P.M. d'Escoletes d'Infants	1	5,6%	146	1,2%	65	35,9%
I.M. d'Innovació	4	22,2%	3.656	31,3%	4	2,2%
TOTAL	18	100,0%	11.687	100,0%	181	100,0%

Les referències, els imports i el nombre de factures dels expedients seleccionats d'aquesta entitat com a resultat del mostreig són els següents:

OBJ 2018. VI.6. DETALL DE LA MOSTRA D'EXPEDIENTS REC. AJUNTAMENT DE PALMA I ENTITATS DEPENDENTS (milers d'euros)					
Nom entat	Referència exp.	Import	%	Nombre factures	%
Ajuntament de Palma	72R/2018	1.702	14,6%	7	3,9%
Ajuntament de Palma	93R/2018	1.657	14,2%	6	3,3%
Ajuntament de Palma	164R/2018	941	8,1%	1	0,6%
Ajuntament de Palma	143R/2018	680	5,8%	8	4,4%
Ajuntament de Palma	16R/2018	606	5,2%	1	0,6%
Ajuntament de Palma	47.1R/2018	571	4,9%	1	0,6%
Ajuntament de Palma	123R/2018	552	4,7%	2	1,1%
Ajuntament de Palma	112R/2018	380	3,3%	3	1,7%
Ajuntament de Palma	181R/2018	330	2,8%	1	0,6%
Ajuntament de Palma	103R/2018	314	2,7%	6	3,3%
Ajuntament de Palma	15R/2018	101	0,9%	68	37,6%
Ajuntament de Palma	70R/2018	39	0,3%	1	0,6%
Institut Municipal de l'Esport	114R/2018	12	0,1%	7	3,9%
Patronat Municipal d'Escoletes d'Infants	175R/2018	146	1,2%	65	35,9%
Institut Municipal d'Innovació	155R/2018	1.791	15,3%	1	0,6%
Institut Municipal d'Innovació	26R/2018	701	6,0%	1	0,6%
Institut Municipal d'Innovació	169R/2018	594	5,1%	1	0,6%
Institut Municipal d'Innovació	47.1R/2018	571	4,9%	1	0,6%
TOTAL		11.687	100,0%	181	100,0%

Del total de 181 factures incloses en els 18 expedients de REC de la mostra, n'hi ha 141, per un import total de 3.865 milers d'euros, que corresponen a exercicis anteriors a l'any 2018, de les quals 128, per un import total de 3.178 milers d'euros, han estat registrades prèviament en el compte «413. Creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost».

Les factures corresponents a l'exercici 2018 són 40, però representen un import molt significatiu de la mostra, 7.823 milers d'euros, especialment les relatives al contracte que va formalitzar l'Institut Municipal d'Innovació per la prestació integral de serveis tecnològics i de qualitat (PISTCAP), 2.955 milers d'euros, que la Junta de Govern va declarar nul, amb un dictamen favorable del Consell Consultiu, amb data 14 de desembre de 2016; el contracte prorrogat de forma extraordinària del servei de grues, 2.210 milers d'euros, i les gratificacions per hores extraordinàries d'una borsa voluntària realitzades per la policia local, 941 milers d'euros.

El motiu de la inclusió de 173 factures, per un import total de 9.827 milers d'euros, és que aquestes no tenien cobertura contractual. Les 8 factures restants, per un import total de 1.861 milers d'euros, no disposaven de dotació pressupostària. El Ple va aprovar tots els expedients de REC.

Incidència

- L'Ajuntament de Palma no va registrar, al tancament de l'exercici 2017, en el compte «413 Creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost», les obligacions derivades de despeses efectuades o béns i serveis rebuts, per a les quals no s'havia produït l'aplicació a pressupost, tot i ser procedent, per un import de 687 milers d'euros, que han estat incloses en els expedients de REC de la mostra analitzada.

Les respostes de l'òrgan interventor de l'Ajuntament de Palma, respecte del qüestionari que li va trametre l'SCIB, han estat les següents:

Control intern

El sistema de control intern de l'Ajuntament de Palma pateix d'una manca important de mitjans personals adreçats al control intern, i també de procediments per realitzar les actuacions de control.

Registre de factures

Aquest Ajuntament està adherit al registre de factures (FACE) del Ministeri d'Assumptes Econòmics i Transformació Digital, que interactua amb el seu Registre Comptable de Factures Automatitzat (RCF). Aquest darrer té una interfície amb el seu programa de comptabilitat. L'òrgan interventor afirma que puntualment hi ha problemes en les interconnexions de sistemes, especialment amb les factures de subministraments energètics, pel seu volum. També afirma que els creditors i els proveïdors també tenen problemes respecte del tractament de factures rectificatives, abonaments i duplicitats, entre d'altres. No hi havia establerta cap data límit per comptabilitzar factures per imputar-les al pressupost corrent. La secció de comptabilitat requereix les factures durant els mesos de gener i febrer de l'exercici següent.

Contractació

L'àrea de contractació, la integren sis empleats: dos administratius i quatre auxiliars administratius; no hi ha cap tècnic d'administració general. L'òrgan interventor valora que aquesta dotació de recursos és insuficient. Afirma també que s'arrossegava un retard d'un mes en la preparació de licitacions. De la informació de què disposa l'SCIB, el 94,8 % de les objeccions, incloses les omissions de fiscalització prèvia, que ha formulat l'òrgan interventor, són relatives a expedients de contractació. Del resultat de la fiscalització d'una mostra de les

actuacions de control, s'observa que són habituals i reincidents les pròrrogues extraordinàries de contractes.

Conclusió

L'òrgan interventor indica que les causes principals de la tramitació dels expedients de REC són l'entrada de factures d'exercicis anteriors que no tenien crèdit i la manca de tramitació d'expedients de contractació. L'anàlisi de les respostes als qüestionaris i dels resultats de les actuacions de control de les quals s'ha informat mitjançant la plataforma palesa que l'origen principal dels expedients de REC són els expedients de contractació i la causa, incomplir la normativa reguladora de contractació, especialment respecte a les pròrrogues dels contractes.

N. AJUNTAMENT DE SANT ANTONI DE PORTMANY

El resum del nombre d'expedients de REC que ha aprovat l'Ajuntament de Sant Antoni de Portmany durant l'exercici 2018 es mostra en el quadre següent:

OBJ 2018. VI.6. EXPEDIENTS REC. AJUNTAMENT DE SANT ANTONI I ENTITATS DEPENDENTS (milers d'euros)				
Nom entitat	Nombre d'exp.	%	Import	%
Sant Antoni de Portmany	2	100,0%	510	100,0%
TOTAL	2	100,0%	510	100,0%

L'Ajuntament de Sant Antoni de Portmany, durant l'exercici 2018, va aprovar dos expedients de REC per un import total de 510 milers d'euros, d'acord amb la informació que va trametre dia 11 d'octubre de 2019, dins del termini fixat, mitjançant el tràmit habilitat a la seu electrònica del Tribunal de Comptes.

Al tancament de l'exercici 2017, el saldo del compte «413. Creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost» era de 1.110 milers d'euros, que representa el 3,6 % de les obligacions reconegudes netes, i el saldo del compte «555. Pagaments pendents d'aplicació», de 104 milers d'euros, que representa el 0,3 % de les obligacions reconegudes netes a l'exercici 2017.

El nombre, els imports i la composició en factures de l'expedient de REC seleccionat d'aquesta entitat com a resultat del mostreig són els següents:

OBJ 2018. VI.6. MOSTRA D'EXPEDIENTS REC. AJUNTAMENT DE SANT ANTONI DE PORTMANY (milers d'euros)						
Nom entitat	Nombre d'exp.	%	Import	%	Nombre de factures	%
Sant Antoni de Portmany	1	100,0%	338	100,0%	86	100,0%
TOTAL	1	100,0%	338	100,0%	86	100,0%

L'expedient de REC amb núm. 9591/2018, que ha estat seleccionat i objecte de revisió, el conformen 86 factures, totes de l'exercici 2018, amb un import total de 338 milers d'euros, emeses per diferents creditors i conceptes. D'aquestes factures, 77 s'han inclòs a l'expedient de REC per omisió de la fiscalització prèvia, per un import total de 239 milers d'euros; 4 per manca de contracte, per un import total de 98 milers d'euros, i una per manca de dotació pressupostària, per un import d'1 miler d'euros. El president de la corporació ha aprovat l'expedient.

Incidències

- La imputació al pressupost de les 77 factures, per un import de 239 milers euros, incloses a l'expedient de REC núm. 9591/2018 per manca de fiscalització prèvia, s'hauria d'haver tramitat ordinàriament i no mitjançant un expedient de REC, una vegada resolta l'omissió de fiscalització esmentada en els termes que disposa l'art. 28 del RD 424/2017.

- La competència per aprovar l'expedient de REC núm. 9591/2018 corresponia al Ple i no al president de l'entitat, atès que l'art. 60.2 del RD 500/1990 estableix que correspon al Ple de l'entitat el reconeixement extrajudicial de crèdit sempre que no hi hagi dotació pressupostària, com és el cas d'una de les factures incloses en l'expedient esmentat, per un import d'1 miler d'euros. A més, les altres quatre factures restants, per un import de 98 milers d'euros, per a les quals no s'havia tramitat un contracte, atès que s'ha prescindint totalment i absolutament del procediment, són actes nuls de ple dret i, per això, es considera que l'expedient de REC s'ha aprovat pel Ple, com a màxim òrgan de l'entitat local que té atribuïda la competència d'aprovació del pressupost i qui decideix, per tant, la destinació dels fons de la hisenda municipal, d'acord amb l'atribució de competències de l'art. 50 del RD 2568/1986.

O. AJUNTAMENT DE SANT JOSEP DE SA TALAIA

El resum del nombre d'expedients de REC que ha aprovat l'Ajuntament de Sant Josep de sa Talaia durant l'exercici 2018 es mostra en el quadre següent:

OBJ 2018. VI.6. EXPEDIENTS REC. AJUNTAMENT DE SANT JOSEP DE SA TALAIA I ENTITATS DEPENDENTS (milers d'euros)				
Nom entitat	Nombre d'exp.	%	Import	%
Sant Josep de sa Talaia	4	100,0%	1.055	100,0%
TOTAL	4	100,0%	1.055	100,0%

L'Ajuntament de Sant Josep de sa Talaia, durant l'exercici 2018, va aprovar quatre expedients de REC per un import total de 1.055 milers d'euros, d'acord amb la informació que va trametre dia 10 d'octubre de 2019, dins del termini fixat, mitjançant el tràmit habilitat a la seu electrònica del Tribunal de Comptes.

Al tancament de l'exercici 2017, el saldo del compte «413. Creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost» era de 142 milers d'euros, que representa el 0,5 % de les obligacions reconegudes netes, i el saldo del compte «555. Pagaments pendents d'aplicació», de 69 milers d'euros, que representa el 0,2 % de les de les obligacions reconegudes netes.

El nombre, l'import i la composició en factures de l'expedient de REC seleccionat d'aquesta entitat com a resultat del mostreig són els següents:

OBJ 2018. VI.6. MOSTRA D'EXPEDIENTS REC. AJUNTAMENT DE SANT JOSEP DE SA TALAIA (milers d'euros)						
Nom entitat	Nombre d'exp.	%	Import	%	Nombre de factures	%
Sant Josep de sa Talaia	1	100,0%	611	100,0%	670	100,0%
TOTAL	1	100,0%	611	100,0%	670	100,0%

L'expedient de REC núm. 9591/2018, que ha estat seleccionat i objecte de revisió, el conformen 670 factures, totes de l'exercici 2018, amb un import total de 611 milers d'euros, emeses per diferents creditors i conceptes, i s'han inclòs a l'expedient de REC per tractar-se de

contractes menors sense l'autorització preceptiva de la despesa que estableix l'art. 118.3 de la LCSP. La Junta de Govern ha aprovat l'expedient de REC.

Incidència

- La imputació al pressupost de les factures de contractes menors, sense l'autorització preceptiva de la despesa que estableix l'art. 118.3 de la LCSP, incloses a l'expedient de REC núm. 9591/2018, s'hauria d'haver tramitat ordinàriament i no mitjançant un expedient de REC, una vegada esmenat el defecte esmentat i sempre que no n'hi hagués d'altre que en provocàs la nul·litat, atès que, si el vici consisteix en la manca d'alguna autorització, l'acte pot ser convalidat mitjançant l'atorgament de l'autorització de l'òrgan competent, d'acord amb l'art. 52.4 de la LPAC.

P. AJUNTAMENT DE SANTA EULÀRIA DES RIU

L'Ajuntament de Santa Eulària des Riu, durant l'exercici 2018, no va aprovar cap expedient de reconeixement extrajudicial de crèdit, d'acord amb la informació que va trametre dia 25 de setembre de 2019, dins del termini fixat, mitjançant el tràmit habilitat a la seu electrònica del Tribunal de Comptes.

A més, al tancament de l'exercici 2017, l'Ajuntament de Santa Eulària des Riu no tenia cap saldo en el compte «413. Creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost» ni en el compte «555. Pagaments pendents d'aplicació».

VII. CONCLUSIONS

Les principals conclusions d'aquest informe són les següents:

Respecte al compliment de l'obligació d'informar

1. El 100,0 % dels òrgans interventors de les entitats locals de l'àmbit subjectiu de l'Informe va complir, abans del 31 de desembre de 2019, l'obligació de trametre la informació corresponent a l'exercici 2018 establerta en l'art. 218.3 del TRLRHL. No obstant això, els òrgans interventors que varen complir en termini aquesta obligació només són el 57,9 % (55,3 % respecte de l'exercici 2017).
2. Dels òrgans interventors de les entitats locals que varen trametre la informació de l'exercici 2018, el 46,1 % (45,3 % respecte a l'exercici 2017) va presentar un certificat negatiu d'acords contraris a objeccions, d'expedients amb omissió de fiscalització prèvia i d'anomalies en matèria d'ingressos, dels quals destaquen els de dos consells insulars, Formentera i Menorca, i els de dos ajuntaments de més de 25.000 habitants, Sant Josep de sa Talaia i Santa Eulària des Riu.

Respecte a l'entorn de control

3. El sistema de control intern de les entitats presenten debilitats significatives i, així, respecte al seu entorn de control, segons els qüestionaris tramesos, el 52,9 % no disposa d'una persona que ocupi el lloc de la Intervenció que tingui habilitació de caràcter nacional, i només el Consell Insular de Mallorca disposa de procediments per a quatre de les actuacions de control importants de la funció interventora, com són: la fiscalització prèvia, la tramitació dels expedients amb objeccions, la tramitació d'expedients amb omissió de fiscalització prèvia i la tramitació d'expedients de reconeixement extrajudicial de crèdit.
4. El personal de les unitats de la Intervenció de les entitats locals de l'àmbit subjectiu de l'Informe han de controlar, de mitjana, 9.570 milers d'euros de pressupost inicial a l'exercici 2018. Aquesta ràtio que mesura el nivell de recursos humans destinats al control intern varia significativament entre les diferents entitats locals, així a l'Ajuntament de Palma aquesta ràtio és de 121.817 milers d'euros, quasi tretze vegades superior a la mitjana.
5. Els òrgans interventors consideren que el seu model de control assegura, amb els mitjans propis i externs, un control efectiu del pressupost general consolidat del 77,4 % en un exercici i del 81,4 % en un període de tres exercicis consecutius.
6. Els consells insulars de Mallorca i Eivissa, el 34,8 % dels ajuntaments i la Mancomunitat Pla de Mallorca afirmen que han establert la fiscalització limitada prèvia o de requisits bàsics; no obstant això, només nou d'aquestes entitats realitzen fiscalitzacions plenes posteriors.

Respecte a l'avaluació de riscos

7. El 66,2 % de les entitats no fixen ni objectius de control relatius a les operacions, a la informació i al compliment, ni tampoc no realitzen una avaluació dels riscos associats. Sense aquesta informació difícilment es pot dissenyar un sistema de control efectiu.
8. El 90,6 % de les entitats va assenyalar com a major factor risc per a les entitats locals els de caire organitzatiu i, en concret, destaquen la manca de personal, la inexistència de procediments i la poca qualificació del personal.

Respecte a les activitats de control

9. Dos consells insulars, vint-i-vuit ajuntaments, quatre mancomunitats i l'ELM presenten, l'any 2018, certificats negatius de l'existència d'acords contraris a objeccions, d'expedients amb omissió de fiscalització prèvia i d'anomalies d'ingressos. Aquest fet pot obeir a una gestió econòmica financera i pressupostària escrupolosament legal d'acord amb el criteri de la Intervenció, a una gestió amb objeccions, però que els òrgans de govern de l'entitat local esmenen, o a la manca d'un sistema de control intern efectiu durant aquest exercici.
10. Els òrgans de govern dels ajuntaments són els que adopten més resolucions amb l'informe desfavorable de l'òrgan interventor, i d'aquests destaquen els ajuntaments del tram de població entre 5.001 i 20.000 habitants. Els òrgans de la Intervenció dels ajuntaments de menys de 1.000 habitants no informen de cap acord contrari a objeccions i, en general, són els de les entitats locals de Mallorca els que més objeccions presenten.
11. La majoria d'acords adoptats en contra d'una objecció de l'òrgan interventor, durant l'exercici 2018, són relatius a expedients de contractació, tant per nombre, el 86,6 %, com per import, el 72,6 %, i la seva motivació és l'omissió en l'expedient de requisits o tràmits essencials. El cas més repetit a la mostra analitzada és la prestació d'un servei per part d'un tercer amb un contracte finalitzat o subjecte a pròrrogues extraordinàries.
12. L'omissió de fiscalització prèvia es produeix quasi exclusivament en els ajuntaments i, especialment, en l'Ajuntament de Palma i en els ajuntaments del tram de població entre 5.001 i 20.000 habitants. Les mancomunitats no informen de cap cas d'omissió de fiscalització prèvia.
13. La majoria d'expedients amb omissió de fiscalització prèvia correspon a expedients de contractació, que representen el 81,1 % dels expedients i per import el 79,1 %. El cas més reiterat és també el d'omissió en l'expedient de requisits o tràmits essencials.
14. Els controls financers permeten assolir objectius operatius, informatius i de compliment respecte al control intern. Destaca que només el 10,5 % de les entitats locals a l'exercici 2018 afirma que ha realitzat controls financers, d'acord amb el que disposen l'art. 220 del TRLRHL i el títol III del RCI, malgrat que el 42,1 % té entitats dependents sobre les quals hauria de realitzar un control mitjançant una auditoria pública, que totes estan obligades a revisar, mitjançant el control permanent no planificat, el compliment de l'estabilitat pressupostària i de sostenibilitat financera, i que el 34,2 % ha limitat la fiscalització prèvia i, per tant, ha de realitzar comprovacions amb posterioritat, en la seva modalitat de control financer permanent planificat.

Respecte a la supervisió i el seguiment

15. La percepció de control dels òrgans interventors sobre el pressupost d'un exercici és del 77,4 % de mitjana i del 81,4 % en un període de tres exercicis consecutius. No obstant això, vistes les debilitats generalitzades dels sistemes de control intern de les entitats locals de l'àmbit subjectiu de l'Informe respecte al seu abast (especialment, el control financer), el nivell de procediment i la dotació de recursos humans i materials, resulta evident que no hi ha una percepció clara del que és el control intern i quins són els seus objectius.

Respecte als expedients de reconeixement extrajudicial de crèdit

16. El 52,1 % de les entitats locals de les Illes Balears amb pressupost limitador ha aprovat expedients de reconeixement extrajudicial de crèdit. Tots els consells insulars i el 60,6 %

dels ajuntaments han utilitzat aquest procediment extraordinari per imputar obligacions al pressupost de l'exercici 2018.

17. Les entitats locals de les Illes Balears, durant l'exercici 2018, han aprovat 729 expedients de reconeixement extrajudicial de crèdit, per un import total de 40.497 milers d'euros.
18. El 59,4 % dels expedients de reconeixements extrajudicial de crèdit, que suposen el 54,7 % del seu import total, tenen com a origen un acord contrari a objeccions que ha formulat l'òrgan interventor de l'entitat local. El 31,1 % dels expedients, que suposen el 43,2 % de l'import total, correspon a un expedient amb omissió de fiscalització prèvia. Els expedients restants, el 9,5 % del nombre i l'11,3 % de l'import, tenen un origen diferent als dos esmentats abans.
19. El 7,9 % de les entitats locals de les Illes Balears, al tancament de l'exercici 2017, tenia comptabilitzat en el compte «413. Creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost», un saldo superior al 3,0 % de les obligacions reconegudes netes d'aquell exercici. El 8,6 % de les entitats locals, al tancament de l'exercici 2017, tenia en el compte «555. Pagaments pendents d'aplicació», un saldo superior a l'1,5 % de les obligacions reconegudes netes d'aquell exercici. Aquests dos comptes són indicadors del potencial volum dels expedients de reconeixement extrajudicial de crèdit que s'haurien d'aprovar a l'exercici 2018.
20. El tipus de despesa més freqüent entre les tramitades mitjançant un expedient de reconeixement extrajudicial de crèdit són les relatives a expedients de contractació, tant per nombre, amb el 95,7 %, com per import, amb el 67,1 %.
21. El motiu de la inclusió en un expedient de reconeixement extrajudicial de crèdit del 30,5 % de les factures o altra documentació de despesa dels expedients analitzats és la presentació en un exercici posterior al de la despesa, si bé aquestes únicament representen el 8,4% de l'import. En termes econòmics destaca com a motiu l'omissió del procediment legal de contractació i la manca de crèdit pressupostari, amb un 60,5 % i un 21,1 % de l'import total, respectivament.
22. El 38,6 % de les factures de la mostra d'expedients analitzats estava degudament compromesa encara que el seu import només representa el 13,1 %. La imputació al pressupost d'aquestes factures es podia haver tramitat ordinàriament sense haver de recórrer a un expedient de reconeixement extrajudicial de crèdit. Respecte a les despeses indegudament compromeses, que representen el 61,4 % de l'import total de la mostra, el 93,8 % té vicis de nul·litat i la resta 6,2 %, vicis d'anul·labilitat que no han estat esmenats.
23. El 30,2 % de l'import de les factures de la mostra tramitades mitjançant un expedient de reconeixement extrajudicial de crèdit, durant l'exercici 2018, estava registrat en el compte «413. Creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost» al tancament de l'exercici anterior. Respecte al cas concret de les factures d'exercicis anteriors, únicament el 66,1 % de l'import estava registrat en el compte «413. Creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost», és a dir, un terç de l'import de les despeses d'exercicis anteriors no estava registrat en aquest compte.

VIII. RECOMANACIONS

Respecte al sistema de control intern

- 1. Concebre el control intern com un procés integral, sistemàtic i dinàmic, en el qual participen els òrgans de govern, la direcció i la resta del personal de l'entitat local, dissenyat per proporcionar una seguretat raonable de la consecució dels objectius, els quals no només són de compliment, sinó també operatius o d'execució i d'informació.**
- 2. Dissenyar i implantar sistemes de control intern d'acord amb la definició del Committee of Sponsoring Organizations (COSO), que constin dels cinc components interrelacionats: entorn de control, avaluació de riscos, activitat de control, informació i comunicació, i supervisió i seguiment.**

Respecte a l'entorn de control

- 3. Establir procediments documentats i normalitzats per a les tasques de la funció interventora, del control financer i del control d'eficàcia.**
- 4. Incrementar els recursos humans i materials destinats a tasques de control intern, especialment pel que fa a l'Ajuntament de Palma.**

Respecte a l'avaluació de riscos

- 5. Identificar, avaluar i documentar els riscos que posin en perill l'assoliment dels objectius de l'entitat local, a fi de dissenyar un sistema de control efectiu que proporcioni una seguretat raonable de la consecució d'aquests objectius.**

Respecte a les activitats de control

- 6. Implantar la fiscalització prèvia limitada, que s'ha complementar amb controls posteriors en els termes establerts en l'art. 219 del TRLRHL, atesos els recursos humans limitats i l'abast de la funció interventora.**
- 7. Recórrer als controls financers planificats, si escau, i incrementar-ne la freqüència i l'abast, a fi de poder assolir tots els objectius de control intern, atès que la fiscalització prèvia no resulta suficient.**
- 8. Aplicar adequadament el principi comptable de meritació per tal que el balanç, al tancament de cada exercici, reflecteixi tots els passius i el compte del resultat econòmic patrimonial totes les despeses del període. Per això, totes les obligacions derivades de despeses efectuades o béns i serveis rebuts, per a les quals no s'ha produït la seva aplicació a pressupost, tot i ser aquesta procedent, s'han de registrar en el compte «413. Creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost».**

Respecte a la informació i la comunicació

- 9. Informar adequadament del resultat de les actuacions de control realitzades, especialment en els casos en què hi ha una omissió de fiscalització prèvia.**

Respecte a la supervisió i el seguiment

- 10. Assegurar, amb mitjans propis o externs, el control efectiu, com a mínim, del vuitanta per cent del pressupost general consolidat de l'exercici, mitjançant l'aplicació de les modalitats de funció interventora i control financer i, en el transcurs de tres exercicis consecutius i sobre la base d'una anàlisi prèvia de riscos, haver assolit el cent per cent d'aquest pressupost.**

Respecte a la tramitació de procediments de reconeixement extrajudicial de crèdit

11. Reservar l'ús d'aquesta figura excepcional únicament per a les obligacions que no han estat degudament compromeses i que constitueixin un supòsit de nul·litat de ple dret, però no obstant això sigui necessari indemnitzar el tercer per evitar l'enriquiment injust de l'Administració.

12. Establir, com a mínim, en les bases d'execució del pressupost, atesa l'actual falta de regulació, el procediment que l'entitat local ha de seguir per aprovar un REC, que incorpori els elements que es considerin adients dels aspectes següents.

- Aprovar tots els expedients de REC pel Ple, com a màxim òrgan de l'entitat local que té atribuïda la competència d'aprovació del pressupost i qui decideix, per tant, la destinació dels fons de la hisenda municipal, d'acord amb l'atribució de competències de l'art. 50 del RD 2568/1986. A més, en cap cas s'ha de delegar aquesta competència, encara que no està expressament prohibida la seva delegació.**
- Aplicar en l'aprovació dels expedients de REC les normes sobre informació, reclamació i publicitat dels pressupostos a què es refereix l'art. 169 del TRLRHL, amb coherència amb la tramitació d'expedients de crèdit extraordinari i suplement de crèdit, així com amb la tramitació d'expedients de transferències de crèdit aprovats pel Ple.**
- Fonamentar la tramitació dels expedients de REC, com a instrument extraordinari d'imputació pressupostària, amb els documents següents: la memòria o l'informe de l'òrgan gestor; el tràmit d'audiència, si escau, al proveïdor del bé o el servei i a les persones o entitats interessades; l'informe del Servei jurídic de l'entitat; i l'informe de la Intervenció local que, amb els documents anteriors, ha de poder donar adequat contingut a l'informe exigít, en l'article 28.2.e) del RD 424/2017, pel cas de l'omissió de la funció interventora i, a més, determinar els danys i perjudicis causats a la hisenda local o, en el seu cas, la seva inexistència.**
- Iniciar el procediment per a declarar la nul·litat de l'acte, únicament, en els casos en què no es pugui invocar cap de les circumstàncies establertes en l'art. 110 de la LPAC com a límits de la revisió d'ofici. És a dir, quan no concorrin circumstàncies en les quals la declaració resulti contrària a l'equitat, a la bona fe, al dret dels particulars o a les lleis. Seria procedent, en tot cas, quan s'apreciïn indicis de mala fe per part del tercer o del responsable públic i en els casos en què, segons l'informe de l'òrgan gestor, l'obligació a reconèixer mitjançant un expedient de REC sigui superior a la possible indemnització que en el seu cas li correspondria, d'acord amb l'art. 28 del RD 424/2014.**
- Instar, en la tramitació de l'expedient de REC, les mesures pertinents per a l'exigència de responsabilitats a les autoritats i el personal al servei de l'Administració local, ja sigui de tipus disciplinari, administratiu, comptable o penal. En aquest sentit, a més s'ha de tenir en compte que la Llei 19/2013, de 9 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern, eleva a la categoria de falta greu l'omissió de fiscalització prèvia i el compromís d'obligacions sense consignació de crèdit en l'art. 28.c) i d), respectivament.**

IX. ANNEXOS

ÍNDEX

Annex I. Àmbit subjectiu d'entitats locals	184
Annex III.1. Grau de compliment de l'obligació d'informar	186
Annex III.2.a. Sistema de control intern	188
Annex III.2.b. Model de qüestionari	190
Annex III.2.c. Respostes del qüestionari	199
Annex III.3. Acords contraris a objeccions	203
Annex III.4. Expedients amb omissió de fiscalització prèvia	205
Annex III.5. Anomalies d'ingressos	207
Annex IV. Resultats de l'anàlisi	209
Annex VI.3.B. Reconeixements extrajudicials de crèdit	211
Annex VI.3.C. Saldos comptes comptables 413 i 555	213
Annex VI.4.A. Mostra expedients de REC	215

ANNEX I. ÀMBIT SUBJECTIU D'ENTITATS LOCALS

OBJ 2018. ANNEX I. ÀMBIT SUBJECTIU D'ENTITATS LOCALS			
Entitat local		Població	Mancomunitat en què participa
Consells insulars			
1	Consell d' Eivissa	144.659	
2	Consell de Formentera	12.216	
3	Consell de Mallorca	880.113	
4	Consell de Menorca	91.920	
Ajuntaments			
1	Alaior	9.012	
2	Alaró	5.494	Raiguer, es
3	Alcúdia	19.793	
4	Algaida	5.529	Pla de Mallorca
5	Andratx	11.004	
6	Ariany	860	Pla de Mallorca
7	Artà	7.671	
8	Banyalbufar	503	Tramuntana
9	Binissalem	8.316	Raiguer, es
10	Búger	1.054	
11	Bunyola	6.714	Tramuntana
12	Calvià	49.333	
13	Campanet	2.612	Raiguer, es
14	Campos	10.610	Migjorn de Mallorca
15	Capdepera	11.600	
16	Castell, es	7.348	
17	Ciutadella de Menorca	29.223	
18	Consell	4.008	Raiguer, es
19	Costitx	1.271	Pla de Mallorca
20	Deià	620	Tramuntana
21	Eivissa	49.727	Intermunicipal de Serveis Públics Insulars
22	Escorca	211	Tramuntana
23	Esporles	5.020	Tramuntana
24	Estellencs	318	Tramuntana
25	Felanitx	17.497	
26	Ferrerries	4.695	
27	Fornalutx	678	Tramuntana
28	Inca	32.137	Raiguer, es
29	Lloret de Vistalegre	1.289	Pla de Mallorca
30	Lloseta	5.858	Raiguer, es
31	Llubi	2.243	Pla de Mallorca
32	Llucmajor	36.358	
33	Manacor	42.631	
34	Mancor de la Vall	1.455	Raiguer, es
35	Maó	28.592	
36	Maria de la Salut	2.143	Pla de Mallorca

Informe sobre els acords contraris a les objeccions de la Intervenció i els reconeixements extrajudicials de crèdit de l'exercici 2018

OBJ 2018. ANNEX I. ÀMBIT SUBJECTIU D'ENTITATS LOCALS (CONTINUACIÓ)			
Entitat local	Població	Mancomunitat en què participa	
Ajuntaments			
37	Marratxí	36.725	Raiguer, es
38	Mercadal, es	4.788	
39	Migjorn Gran, es	1.370	
40	Montuiri	2.867	Pla de Mallorca
41	Muro	6.931	
42	Palma	409.661	
43	Petra	2.825	Pla de Mallorca
44	Pobla, sa	13.026	
45	Pollença	16.189	
46	Porreres	5.339	Pla de Mallorca
47	Puigpunyent	1.967	Tramuntana
48	Salines, ses	4.877	Migjorn de Mallorca
49	Sant Antoni de Portmany	25.779	Intermunicipal de Serveis Públics Insulars
50	Sant Joan	2.083	Pla de Mallorca
51	Sant Joan de Labritja	6.200	Intermunicipal de Serveis Públics Insulars
52	Sant Josep de sa Talaia	26.496	Intermunicipal de Serveis Públics Insulars
53	Sant Llorenç des Cardassar	8.405	
54	Sant Lluís	6.892	
55	Santa Eugènia	1.671	Pla de Mallorca
56	Santa Eulària des Riu	36.457	Intermunicipal de Serveis Públics Insulars
57	Santa Margalida	11.958	
58	Santa Maria del Camí	7.167	Raiguer, es
59	Santanyí	12.112	
60	Selva	3.981	Raiguer, es
61	Sencelles	3.195	Pla de Mallorca
62	Sineu	3.764	Pla de Mallorca
63	Sóller	14.041	Tramuntana
64	Son Servera	11.378	
65	Valldemossa	1.945	Tramuntana
66	Vilafranca de Bonany	3.176	Pla de Mallorca
Entitat local menor			
1	Palmanyola		
Mancomunitats			
1	Intermunicipal de Serveis Públics Insulars	144.659	
2	Migjorn de Mallorca	15.487	
3	Pla de Mallorca	38.255	
4	Raiguer, es	107.753	
5	Tramuntana	32.017	

ANNEX III.1. GRAU DE COMPLIMENT DE L'OBLIGACIÓ D'INFORMAR

OBJ 2018. ANNEX III.1. GRAU DE COMPLIMENT DE L'OBLIGACIÓ D'INFORMAR											
Entitat local		2018				2017					
		En termini		Fora de termini		No tramès	En termini		Fora de termini		No tramès
		Pos.	Neg.	Pos.	Neg.		Pos.	Neg.	Pos.	Neg.	
Consells insulars				2	2		1	3			
1	Consell d' Eivissa			■				■			
2	Consell de Formentera				■			■			
3	Consell de Mallorca			■				■			
4	Consell de Menorca				■		■				
Ajuntaments		27	13	11	15		26	12	10	17	
1	Alaior			■				■			
2	Alaró	■					■				
3	Alcúdia	■					■				
4	Algaida	■						■			
5	Andratx	■					■				
6	Ariany				■			■			
7	Artà				■				■		
8	Banyalbufar		■						■		
9	Binissalem			■						■	
10	Búger				■				■		
11	Bunyola		■				■				
12	Calvià	■					■				
13	Campanet				■				■		
14	Campos		■						■		
15	Capdepera	■						■			
16	Castell, es	■					■				
17	Ciutadella de Menorca	■					■				
18	Consell		■				■				
19	Costitx		■					■			
20	Deià		■					■			
21	Eivissa	■					■				
22	Escorca				■				■		
23	Esporles			■				■			
24	Estellencs		■					■			
25	Felanitx	■					■				
26	Ferrerries				■			■			
27	Fornalutx				■			■			
28	Inca	■					■				
29	Lloret de Vistalegre	■					■				
30	Lloseta	■					■				
31	Llubi				■				■		
32	Llucmajor	■					■				
33	Manacor			■			■				
34	Mancor de la Vall			■				■			
35	Maó			■			■				
36	Maria de la Salut				■				■		

Informe sobre els acords contraris a les objeccions de la Intervenció i els reconeixements extrajudicials de crèdit de l'exercici 2018

OBJ 2018. ANNEX III.1. GRAU DE COMPLIMENT DE L'OBLIGACIÓ D'INFORMAR (CONTINUACIÓ)											
Entitat local		2018					2017				
		En termini		Fora de termini		No tramès	En termini		Fora de termini		No tramès
		Pos.	Neg.	Pos.	Neg.		Pos.	Neg.	Pos.	Neg.	
Ajuntaments											
37	Marratxí	■						■			
38	Mercadal, es			■					■		
39	Migjorn Gran, es			■					■		
40	Montuiri		■				■				
41	Muro	■						■			
42	Palma	■				■					
43	Petra	■						■			
44	Pobla, sa	■						■			
45	Pollença	■				■					
46	Porreres			■		■					
47	Puigpunyent				■				■		
48	Salines, ses	■				■					
49	Sant Antoni de Portmany			■		■					
50	Sant Joan		■						■		
51	Sant Joan de Labritja		■				■				
52	Sant Josep de sa Talaia				■				■		
53	Sant Llorenç des Cardassar	■						■			
54	Sant Lluís				■		■				
55	Santa Eugènia			■				■			
56	Santa Eulària des Riu		■				■				
57	Santa Margalida	■				■					
58	Santa Maria del Camí	■				■					
59	Santanyi		■						■		
60	Selva	■				■					
61	Sencelles				■				■		
62	Sineu				■				■		
63	Sóller	■				■					
64	Son Servera	■				■					
65	Valdemossa				■				■		
66	Vilafranca de Bonany		■				■				
Entitat local menor			1				1				
1	Palmanyola		■				■				
Mancomunitats			3	1	1		2	1	2		
1	Intermunicipal de Serveis Públics Insulars		■				■				
2	Migjorn de Mallorca		■						■		
3	Pla de Mallorca		■				■				
4	Raiguer, es			■				■			
5	Tramuntana				■				■		
TOTAL		27	17	14	18		27	15	14	19	

Informe sobre els acords contraris a les objeccions de la Intervenció i els reconeixements extrajudicials de crèdit de l'exercici 2018

ANNEX III.2.A. SISTEMA DE CONTROL INTERN

OBJ 2018. ANNEX III.2.A. SISTEMA DE CONTROL INTERN											
Entitat local		2018					2017				
		Fiscalització prèvia limitada				Control financ.	Fiscalització prèvia limitada				Control financ.
		S/N	Ex.cre.	Comp.	Altres		S/N	Ex.cre.	Comp.	Altres	
Consells insulars											
1	Consell d' Eivissa	S	S	S	S	N	N	na	na	na	N
2	Consell de Formentera	N	na	na	na	N	N	na	na	na	N
3	Consell de Mallorca	S	S	S	S	S	S	S	S	S	N
4	Consell de Menorca	N	na	na	na	N	N	na	na	na	N
Ajuntaments											
1	Alaior	N	na	na	na	N	N	na	na	na	N
2	Alaró	S	S	S	na	N	N	na	na	na	N
3	Alcúdia	N	na	na	na	N	N	na	na	na	N
4	Algaida	N	na	na	na	N	N	na	na	na	N
5	Andratx	S	S	S	S	N	S	S	S	S	N
6	Ariany	N	na	na	na	N	N	na	na	na	N
7	Artà	N	na	na	na	N	N	na	na	na	N
8	Banyalbufar	N	na	na	na	N	N	na	na	na	N
9	Binissalem	S	S	S	na	N	na	na	na	na	na
10	Búger	S	S	S	S	N	N	na	na	na	N
11	Bunyola	S	S	S	S	N	N	na	na	na	N
12	Calvià	S	S	S	S	N	S	S	S	S	N
13	Campanet	S	S	S	na	N	N	na	na	na	N
14	Campos	N	na	na	na	N	N	na	na	na	N
15	Capdepera	N	na	na	na	N	S	S	S	na	N
16	Castell, es	S	S	S	S	S	S	S	S	S	S
17	Ciutadella de Menorca	S	S	S	S	N	S	S	S	na	N
18	Consell	S	S	S	na	N	S	S	S	na	N
19	Costitx	N	na	na	na	N	N	na	na	na	N
20	Deià	N	na	na	na	S	N	na	na	na	N
21	Eivissa	N	na	na	na	N	N	na	na	na	N
22	Escorca	S	S	S	na	N	S	S	S	na	N
23	Esporles	N	na	na	na	N	S	S	S	S	N
24	Estellencs	S	S	na	na	N	N	na	na	na	N
25	Felanitx	N	na	na	na	N	N	na	na	na	N
26	Ferrerries	N	na	na	na	N	N	na	na	na	N
27	Fornalutx	N	na	na	na	N	N	na	na	na	N
28	Inca	N	na	na	na	N	N	na	na	na	N
29	Lloret de Vistalegre	S	S	S	na	N	S	S	S	na	N
30	Lloseta	N	na	na	na	N	N	na	na	na	S
31	Llubi	S	S	S	S	N	N	na	na	na	S
32	Llucmajor	N	na	na	na	N	N	na	na	na	N
33	Manacor	N	na	na	na	N	S	S	na	na	N
34	Mancor de la Vall	N	na	na	na	N	N	na	na	na	S
35	Maó	S	S	S	S	N	N	na	na	na	N
36	Maria de la Salut	N	na	na	na	N	N	na	na	na	N

Informe sobre els acords contraris a les objeccions de la Intervenció i els reconeixements extrajudicials de crèdit de l'exercici 2018

OBJ 2018. ANNEX III.2.A. SISTEMA DE CONTROL INTERN (CONTINUACIÓ)											
Entitat local		2018					2017				
		Fiscalització prèvia limitada				Control financ.	Fiscalització prèvia limitada				Control financ.
		S/N	Ex.cre.	Comp.	Altres		S/N	Ex.cre.	Comp.	Altres	
Ajuntaments											
37	Marratxí	N	na	na	na	N	N	na	na	na	N
38	Mercadal, es	N	na	na	na	S	N	na	na	na	S
39	Migjorn Gran, es	N	na	na	na	N	S	S	S	na	N
40	Montuiri	S	S	S	na	N	S	S	S	na	N
41	Muro	N	na	na	na	N	N	na	na	na	N
42	Palma	N	na	na	na	N	N	na	na	na	N
43	Petra	N	na	na	na	N	N	na	na	na	N
44	Pobla, sa	N	na	na	na	S	S	S	S	na	N
45	Pollença	N	na	na	na	N	N	na	na	na	N
46	Porreres	N	na	na	na	N	N	na	na	na	N
47	Puigpunyent	N	na	na	na	N	N	na	na	na	N
48	Salines, ses	S	S	S	S	N	N	na	na	na	N
49	Sant Antoni de Portmany	N	na	na	na	N	S	S	S	S	N
50	Sant Joan	N	na	na	na	N	S	S	S	na	N
51	Sant Joan de Labritja	N	na	na	na	N	N	na	na	na	N
52	Sant Josep de sa Talaia	N	na	na	na	N	N	na	na	na	N
53	Sant Llorenç des Cardassar	N	na	na	na	N	S	S	S	na	N
54	Sant Lluís	S	S	S	na	N	S	S	S	S	N
55	Santa Eugènia	S	S	S	na	N	S	S	S	na	N
56	Santa Eulària des Riu	N	na	na	na	N	N	na	na	na	N
57	Santa Margalida	N	na	na	na	N	N	na	na	na	N
58	Santa Maria del Camí	S	S	S	S	N	N	na	na	na	N
59	Santanyi	N	na	na	na	S	N	na	na	na	S
60	Selva	N	na	na	na	N	S	S	S	S	S
61	Sencelles	N	na	na	na	N	N	na	na	na	N
62	Sineu	N	na	na	na	N	N	na	na	na	N
63	Sóller	S	S	S	na	S	N	na	na	na	N
64	Son Servera	S	S	S	S	N	S	S	S	S	N
65	Valldemossa	N	na	na	na	N	N	na	na	na	N
66	Vilafranca de Bonany	S	S	S	S	S	N	na	na	na	N
Entitat local menor											
1	Palmanyola	N	na	na	na	N	N	na	na	na	N
Mancomunitats											
1	Intermunicipal de Serveis Públics Insulars	N	na	na	na	N	N	na	na	na	N
2	Migjorn de Mallorca	N	na	na	na	N	N	na	na	na	N
3	Pla de Mallorca	S	S	na	na	N	S	S	S	na	N
4	Raiguer, es	N	na	na	na	N	N	na	na	na	N
5	Tramuntana	N	na	na	na	N	N	na	na	na	N
TOTAL		26	26	24	14	8	22	22	21	9	7

ANNEX III.2.B. MODEL DE QÜESTIONARI

I Entorn de control				
A Amb relació a l'organització en general				
✓ I.A.1.	L'entitat disposava a l'exercici 2018 d'un codi d'ètica formalitzat per escrit, aprovat per l'òrgan superior de l'entitat, i difos entre el personal afectat?	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
		No	Pràcticament No	Parcialment
		Pràcticament Sí	Sí	
✓ I.A.2.	Els directius de l'entitat havien col·laborat en el disseny del codi d'ètica vigent a l'exercici 2018 i varen col·laborar durant aquell any en la seva divulgació i el seu seguiment?	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
		No	Pràcticament No	Parcialment
		Pràcticament Sí	Sí	
✓ I.A.3.	Hi havia a l'exercici un 2018 un organigrama actualitzat que definia clarament les línies d'autoritat, responsabilitat i dependència?	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
		No	Pràcticament No	Parcialment
		Pràcticament Sí	Sí	
✓ I.A.4.	A criteri de l'interventor, hi havia a l'exercici 2018 una segregació de funcions clara i idònia entre autorització, execució, registre, recepció, pagament i control d'operacions?	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
		No	Pràcticament No	Parcialment
		Pràcticament Sí	Sí	
✓ I.A.5.	L'entitat disposava a l'exercici 2018 d'un pla de formació del personal?	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
		No	Pràcticament No	Parcialment
		Pràcticament Sí	Sí	
✓ I.A.6.	L'entitat disposava d'un inventari actualitzat dels seus béns i drets, tal com disposa la Llei 33/2003, de 3 de novembre, del patrimoni de les administracions públiques, i el RDL 781/1986, LBRL?	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
		No	Pràcticament No	Parcialment
		Pràcticament Sí	Sí	
✓ I.A.7.	Durant l'exercici 2018 hi havia establerts controls d'accés a recursos i arxius?	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
		No	Pràcticament No	Parcialment
		Pràcticament Sí	Sí	
✓ I.A.8.	Durant l'exercici 2018 hi havia establerts controls d'accés als sistemes informàtics?	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
		No	Pràcticament No	Parcialment
		Pràcticament Sí	Sí	
B Amb relació al personal de l'òrgan d'intervenció				
✓ I.B.1. (T2.1.1)	L'entitat disposava a l'exercici 2018 d'una relació de llocs de treball de conformitat amb el que regula la Llei 3/2007, de 27 de març, de la funció pública de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears?	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
		No	Pràcticament No	Parcialment
		Pràcticament Sí	Sí	
✓ I.B.2. (T2.1.2)	Aquesta relació de llocs de feina, la va aprovar el Ple?	Sí <input type="text"/>	No <input type="text"/>	Data: <input type="text"/>
✓ I.B.3.	Consignau el nombre d'empleats públics que treballen en les àrees de fiscalització prèvia i control financer. Es considera que un funcionari desenvolupa tasques de control encara que el seu lloc suposi també la realització d'altres tasques (per exemple, comptabilitat):	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
	Funcionaris d'habilitació nacional (FHN) i assimilats (*)	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
	Restea de funcionaris	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
	Personal laboral	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
	(*) " ..i assimilats". Computa en aquest apartat el personal que, sense pertànyer a l'escala de FHN, ocupa un lloc reservat a l'esmentada escala. En aquest cas, aquest personal no s'ha d'incloure en cap de les altres categories (Resta., P. laboral).			

Informe sobre els acords contraris a les objeccions de la Intervenció i els reconeixements extrajudicials de crèdit de l'exercici 2018

- ✓ I.B.4. Indicaeu dins les classes/categories compreses en la llista següent el nombre de llocs i empleats públics que tenen atribuïdes funcions de fiscalització i/o control financer o de suport a aquestes funcions. En cada graella, introduïu la xifra que correspongui.

(T2.1.3)

Denominació (subescala)	Nombre de places/llocs		Nombre de llocs ocupats		Nombre de llocs proveïts amb nomenament definitiu (en propietat)	
	Actualment	2018	Actualment	2018	Actualment	2018
Funcionaris d'habilitació nacional (FHN)						
Tècnic d'administració general/especial						
Administratiu						
Auxiliar administratiu						
Altres. Especificau-ho						
TOTAL						

- ✓ I.B.5. Del total de llocs ocupats, especificau el nombre total d'homes i de dones.

(T2.1.4)

	Actualment	2018
Homes:		
Dones:		
Total		

- ✓ I.B.6. ¿Figuraven els llocs anteriors en l'annex de personal aprovat amb el pressupost de l'entitat per al 2018? En cas afirmatiu, adjuntau l'esmentat annex en format PDF.

(T2.1.5)

No	Pràcticament No	Parcialment	Pràcticament Si	Si

PDF: DOCUM1

- ✓ I.B.7. Desenvolupava el titular de l'òrgan d'intervenció la seva feina en acumulació amb llocs de feina que pertanyen a altres entitats?

(T2.1.6)

Sí	
No	

- ✓ I.B.7A. Si heu contestat afirmativament la pregunta anterior, completau el quadre següent:

(T2.1.6+2)

Denominació	Tipus d'entitat	Data de nomenament per acumulació	Data de cessament per acumulació	Nombre de dies per setmana de dedicació			
				Al tancament de l'exercici		Mitjana de l'exercici	
				Actualment	2018	Actualment	2018
Entitat principal							

- ✓ I.B.7B. Si heu contestat afirmativament la pregunta I.B.7, quin és el nom de l'entitat on té el lloc en propietat:

(T2.2.3C)

Nom

- ✓ I.B.8. Al vostre parer, disposava l'òrgan d'intervenció en l'exercici 2018 dels mitjans personals suficients per dur a terme les seves funcions?

(T2.1.7)

No	Pràcticament No	Parcialment	Pràcticament Si	Si

- ✓ I.B.8A. Motivau la resposta:

(T2.1.7)

- ✓ I.B.8B. Explicau breument els canvis entre la situació dels mitjans personals de l'exercici 2018 i l'actual:

(T2.1.72)

Informe sobre els acords contraris a les objeccions de la Intervenció i els reconeixements extrajudicials de crèdit de l'exercici 2018

C Amb relació als llocs d'habilitació nacional:

✓ I.C.1. Indica el nombre de persones que durant 2018 ocuparen lloc/s de treball reservat/s a FHN:

(T2.2.1-3)

Funcionari / Lloc (consigna una línia per lloc) (1)	Nombre de persones diferents	FHN per concurs	FHN per lliure designació	FHN per nomen. provisional o comissió de serveis	FHN acumulació	Funcionari per nomenament accidental	Funcionari interí
	A+B+C+D+E+F	A	B	C	D	E	F
Interventor/interventor gral.							
Interventor delegat							
Viceinterventor 1							
Viceinterventor 2							
Adjunt a Intervenció							
Secretari-interventor							
TOTAL							

✓ I.C.2. Indica el nombre de persones que durant el 2018 ocuparen lloc/s de treball reservat/s a FHN, mitjançant nomenament accidental i/o interí entre empleats públics que no pertanyen a l'escala de FHN, i assenyalau-ne la permanència en el lloc:

Forma provisional	Denominació	permanència en el lloc de feina (t)				
		t < 1 any	1 any < t < 2 any	2 any < t < 3 any	3 any < t < 4 any	t > 4 any
Accidental	Tècnic d'administració gral./esp.					
	Administratiu					
	Auxiliar administratiu					
	Altres. Especificau-ho					
Interí						

✓ I.C.3. Completau per cada un dels llocs de treball reservats a FHN amb dades a 31 de desembre de 2018:

(T2.2.1-3)

Funcionari / Lloc (consigna una línia per lloc) (1)	Classificació del lloc (2)	Forma de provisió (3)	Anys al lloc ocupat	Si és vacant, indica la data del cessament del darrer ocupant	Nivell del complement de destinació del lloc de feina	Complement específic (euros anuals)	Si és vacant, indica la data del cessament del darrer ocupant
Interventor/interventor gral.							
Interventor delegat							
Viceinterventor 1							
Viceinterventor 2							
Adjunt a Intervenció							
Secretari-interventor							

(2) Classe 1ª / Classe 2ª / Classe 3ª

(3) Concurs= CO; Lliure designació= LD; Nomenament provisional= NP; Comissió de serveis= CS; Nomenament accidental= NA; Nomenament interí= IN; Acumulat amb lloc de feina principal en una altra entitat = AC; Altres = AL, i sense ocupar=SO

✓ I.C.4. Si heu contestat que la forma de provisió és per nomenament interí (IN), accidental (NA) o altres (AL) en el quadre anterior, informau de la vinculació laboral amb l'entitat:

(T2.2.3D)

D Amb relació a les normes i els procediments

✓ I.D.1. S'havia establert a l'exercici 2018 a l'entitat la fiscalització limitada prèvia o de requisits bàsics?

(T3.1)

Sí Data
No

✓ I.D.1A. En cas afirmatiu a la pregunta I.D.1., indica l'instrument jurídic utilitzat i adjunta el document en format PDF:

(T3.12)

A les bases d'execució PDF: DOCUM2
A un reglament intern
A un altre instrument Especificau-lo:
No està regulat

Informe sobre els acords contraris a les objeccions de la Intervenció i els reconeixements extrajudicials de crèdit de l'exercici 2018

✓ I.D.1B. En cas afirmatiu a la pregunta I.D.1., indica sobre quins tipus de despeses :

(T3.1.3)

Personal	
Contractació administrativa	
Subvencions	
Negocis patrimonials	
Procediments de dret administratiu (expropiacions forçoses)	
Procediments de dret administratiu (responsabilitat patrimonial)	
Procediments de gestió pressupostària (lliurament de pagaments per justificar, reposició de bestretes de caixa fixa)	
Altres	

✓ I.D.2. Respecte a la fiscalització d'ingressos, havia establert el Ple de l'entitat la substitució prèvia de la seva fiscalització per la inherent a la nota d'intervenció en comptabilitat i per a actuacions de comprovació posteriors mitjançant l'ús de tècniques de mostratge o auditoria?*(Art. 219.4 del TRLRHL)

(T3.1.5)

Sí	
No	

✓ I.D.3. S'havia establert a l'exercici 2018 a l'entitat un procediment per a la tramitació dels expedients amb objeccions?

(T3.1.8)

No	Pràcticament No	Parcialment	Pràcticament Sí	Sí

✓ I.D.3A. Indica l'instrument jurídic utilitzat i adjunta el document en format PDF:

(T3.1.8.1)

A les bases d'execució		Especifica-lo: <input type="text"/>	<input type="checkbox"/> PDF: DOCUM3
A un reglament intern			
A un altre instrument			
No està regulat			

✓ I.D.4. S'havia establert a l'exercici 2018 a l'entitat un procediment per tramitar els expedients amb ommissió de fiscalització prèvia?

(T3.1.9)

No	Pràcticament No	Parcialment	Pràcticament Sí	Sí

✓ I.D.4A. Indica l'instrument jurídic utilitzat i adjunta el document en format PDF:

(T3.1.9.1)

A les bases d'execució		Especifica-lo: <input type="text"/>	<input type="checkbox"/> PDF: DOCUM4
A un reglament intern			
A un manual intern			
Amb un altre instrument			
No està regulat			

✓ I.D.5. S'havia establert a l'exercici 2018 a l'entitat un procediment específic per a la tramitació del reconeixement extrajudicial de crèdit?

(T4.1.1)

No	Pràcticament No	Parcialment	Pràcticament Sí	Sí

✓ I.D.5A. Indica l'instrument jurídic utilitzat i adjunta el document en format PDF:

(T4.1.1f)

A les bases d'execució		Especifica-lo: <input type="text"/>	<input type="checkbox"/> PDF: DOCUM5
A un reglament intern			
A un manual intern			
Amb un altre instrument			
No està regulat			

✓ I.D.6. S'havia establert a l'exercici 2018 a l'entitat un procediment per realitzar controls financers?

No	Pràcticament No	Parcialment	Pràcticament Sí	Sí

✓ I.D.6A. Indica l'instrument jurídic utilitzat:

A les bases d'execució		Especifica-lo: <input type="text"/>
A un reglament intern		
Amb un altre instrument		
No està regulat		

✓ I.D.7. S'havia establert a l'exercici 2018 a l'entitat un procediment per realitzar controls d'eficàcia?

No	Pràcticament No	Parcialment	Pràcticament Sí	Sí

Informe sobre els acords contraris a les objeccions de la Intervenció i els reconeixements extrajudicials de crèdit de l'exercici 2018

✓ I.D.7A. Indica l'instrument jurídic utilitzat:

A les bases d'execució	<input type="text"/>	Especifiqueu-lo:	<input type="text"/>
A un reglament intern	<input type="text"/>		
Amb un altre instrument	<input type="text"/>		
No està regulat	<input type="text"/>		

✓ I.D.8. S'havien establert a l'exercici 2018 polítiques i procediments adequats per a l'autorització i l'aprovació d'operacions?

<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
No	Pràcticament No	Parcialment	Pràcticament Sí	Sí

✓ I.D.9. S'havia establert a l'exercici 2018 un procediment per mantenir actualitzat l'inventari de béns i drets així com disposa l'article 86 del TRLBRL?

<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
No	Pràcticament No	Parcialment	Pràcticament Sí	Sí

E Amb relació a altres aspectes del control intern

✓ I.E.1. L'òrgan d'intervenció de l'entitat durant l'exercici 2018 tenia assignades altres funcions diferents a les de control intern?

(T3.2.1)

Sí	<input type="text"/>
No	<input type="text"/>

✓ I.E.1A. En cas afirmatiu a la resposta anterior, indica aquestes funcions addicionals:

(T3.2.11)

	Descripció
1	<input type="text"/>
2	<input type="text"/>
3	<input type="text"/>
4	<input type="text"/>

✓ I.E.2. S'havia elaborat en l'entitat, amb vigència al 2018, alguna guia/manual i/o instruccions de procediment amb relació a les funcions de control intern? Adjunteu el document en format PDF.

(T3.2.2)

<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
No	Pràcticament No	Parcialment	Pràcticament Sí	Sí

PDF: DOCUM6

✓ I.E.3. Disposava al 2018 la Intervenció de l'entitat d'un programa informàtic específic per tramitar les seves actuacions de control intern?

(T3.2.3)

<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
No	Pràcticament No	Parcialment	Pràcticament Sí	Sí

✓ I.E.3A. En cas afirmatiu, descriu-lo breument :

(T.3.2.31)

✓ I.E.4. Explica, en el seu cas, els canvis produïts des de 2018 en relació amb les preguntes I.E.1, I.E.1A i I.E.2:

(T3.2.6)

✓ I.E.5. Quin percentatge de control efectiu del pressupost general consolidat estima l'òrgan d'intervenció que el seu model de control assegurava amb els mitjans propis i externs de què disposava a l'exercici 2018 (0-100%)?

En un exercici	<input type="text"/>	%
En un període de tres exercicis consecutius	<input type="text"/>	%

✓ I.E.6. L'entitat havia signat un conveni amb la IGAE, amb vigència al 2018, així com estableix la disposició addicional 7ª de la Llei 27/2013, per obtenir suport respecte a les tasques de control i fiscalització interna de la gestió econòmica financera, comptable i pressupostària?

Sí	<input type="text"/>
No	<input type="text"/>

Informe sobre els acords contraris a les objeccions de la Intervenció i els reconeixements extrajudicials de crèdit de l'exercici 2018

II Avaluació de riscos

A Amb relació als objectius

- ✓ II.A.1. L'entitat tenia fixats objectius relatius a les seves operacions, la informació i el compliment per a l'exercici 2018?

No	Pràcticament No	Parcialment	Pràcticament Sí	Sí

- ✓ II.A.1A. Amb quina freqüència es realitzava un seguiment per assegurar-ne el compliment:

Setmanal	
Mensual	
Anual	
Mai	

- ✓ II.A.2. El pressupost de l'exercici 2018 es va fonamentar en aquests objectius?

Sí	
No	

- ✓ II.A.2A. En cas negatiu, explica els fonaments del pressupost del 2018:

B Amb relació als riscos

- ✓ II.B.1. L'entitat va identificar amb anterioritat al 2018 els riscos que podien afectar el compliment dels seus objectius?

No	Pràcticament No	Parcialment	Pràcticament Sí	Sí

- ✓ II.B.1A. En cas afirmatiu, l'entitat havia avaluat el grau de rellevància i probabilitat d'aquests riscos?

No	Pràcticament No	Parcialment	Pràcticament Sí	Sí

- ✓ II.B.2. A criteri de l'òrgan d'intervenció, quins d'aquests factors de risc es donaven a l'entitat durant l'exercici 2018?

Activitat de l'entitat (problemes de seguretat ciutadana, d'integració social...)

Posició financera (excessiu endeutament, problemes de sostenibilitat...)

Organització de l'entitat (manca de procediments, rebuig als controls, personal poc qualificat...)

Comptabilitat (retards, incompliment de la normativa, estimacions qüestionables)

- ✓ II.B.2A. En cas d'haver marcat una o diverses de les opcions, explica breument el/s factor/s:

Activitat:	
Pos. financera:	
Organització:	
Comptabilitat:	

III Activitat de control

A Amb relació a l'organització en general

- ✓ III.A.1. Durant l'exercici 2018 es va actualitzar l'inventari de béns i drets?

No	Pràcticament No	Parcialment	Pràcticament Sí	Sí

Informe sobre els acords contraris a les objeccions de la Intervenció i els reconeixements extrajudicials de crèdit de l'exercici 2018

B Amb relació a la funció interventora

✓ III.B.1. Es realitzaven durant l'exercici 2018 amb posterioritat fiscalitzacions plenes dels expedients als quals s'aplicava la fiscalització prèvia limitada?

(T3.1.4)

Sí	<input type="text"/>
No	<input type="text"/>
No s'aplica	<input type="text"/>

✓ III.B.2. S'emetien informes amb el resultat de la fiscalització plena posterior així com s'estableix en l'apartat 3 de l'art. 219 del TRLRHL? En cas afirmatiu, adjunteu l'informe en format PDF.

(T3.1.41)

Sí	<input type="text"/>
No	<input type="text"/>

PDF: DOCUM7

✓ III.B.2A. En cas afirmatiu, es varen elevar al Ple? Adjunteu-ne l'acta en format PDF.

(T3.1.42)

Sí	<input type="text"/>
No	<input type="text"/>

PDF: DOCUM8

✓ III.B.2B. En cas de resposta afirmativa a la pregunta III.B.1., indiqueu de quina forma s'efectuava la fiscalització posterior:

(T3.1.43)

Sobre tots els expedients	<input type="text"/>
Sobre una mostra de tots els tipus de despeses sotmeses a fiscalització limitada	<input type="text"/>
No es realitzava una fiscalització a posteriori	<input type="text"/>
(*). Altres. Especifiqueu-ho	<input type="text"/>

Especifiqueu-ho:

✓ III.B.3. Respecte a la fiscalització d'ingressos, si havia establert el Ple de l'entitat la substitució prèvia de la seva fiscalització, es realitzaven efectivament les actuacions comprovatòries posteriors en els termes establerts en l'art. 219.4 del TRLRHL? Si es redactava un informe amb els resultats, adjunteu-lo en format PDF.

(T3.1.51)

Sí	<input type="text"/>
No	<input type="text"/>

PDF: DOCUM9

✓ III.B.4. Durant l'exercici la Intervenció va tenir, amb caràcter general, accés a la documentació sotmesa a la fiscalització prèvia amb un termini que es considera suficient (en el RD 2188/1995 s'estableix un termini de 10 dies per emetre els informes de fiscalització prèvia a l'àmbit de l'Administració general de l'Estat)?

(T3.1.6)

No	Pràcticament No	Parcialment	Pràcticament Sí	Sí

✓ III.B.4A. Explicau-ho breument:

(T3.1.61)

✓ III.B.5. Va elevar l'òrgan interventor al Ple, en 2018, l'informe a què es refereix l'art. 218.1 del TRLRHL? En cas afirmatiu, adjunteu el document en format PDF.

(T3.1.7)

Sí	<input type="text"/>
No	<input type="text"/>

PDF: DOCUM10

C Amb relació als controls financers i d'eficàcia

✓ III.C.1. La nòmina del personal de 2018 es va fiscalitzar mitjançant alguna d'aquestes comprovacions?

Mostreig	<input type="text"/>
Totes les variacions mensuals	<input type="text"/>
No es va comprovar	<input type="text"/>

✓ III.C.1A. Amb quina periodicitat es comprovava la nòmina en la seva integritat?

Annual	<input type="text"/>
Amb una periodicitat de més d'un any	<input type="text"/>
Amb una periodicitat de menys d'un any	<input type="text"/>
Mai	<input type="text"/>

✓ III.C.2. La Intervenció de l'entitat va realitzar controls financers a l'exercici 2018?

Sí	<input type="text"/>
No	<input type="text"/>

Informe sobre els acords contraris a les objeccions de la Intervenció i els reconeixements extrajudicials de crèdit de l'exercici 2018

✓ III.C.2A. En cas afirmatiu a la resposta III.C.2, indiqueu quin va ser l'objecte del control financer:

Serveis de l'entitat local	<input type="text"/>
Organismes autònoms	<input type="text"/>
Societats mercantils	<input type="text"/>
Consortis adscrits	<input type="text"/>
Fundacions dependents	<input type="text"/>
Altres entitats dependents	<input type="text"/>

✓ III.C.2B. En cas afirmatiu a la resposta III.C.2, es va recórrer als serveis d'una empresa privada d'auditoria per col·laborar en les funcions de control financer?

Sí	<input type="text"/>
No	<input type="text"/>

✓ III.C.3. La Intervenció de l'entitat va realitzar controls d'eficàcia?

Sí	<input type="text"/>
No	<input type="text"/>

✓ III.C.3A. En cas afirmatiu a la resposta III.C.3, indiqueu quin va ser l'objecte del control d'eficàcia:

Compliment d'objectius	<input type="text"/>
Cost de funcionament i rendiment dels serveis	<input type="text"/>
Cost de funcionament i rendiment de les inversions	<input type="text"/>

D Amb relació a operacions concretes:

✓ III.D.1. Va aprovar el Ple de l'entitat cap reconeixement extrajudicial de crèdits en l'exercici 2018? En cas afirmatiu, adjunteu el document amb la relació de les despeses incloses, detallant l'import i l'exercici al qual haurien d'haver-se imputat:

(T4.1.2)

Sí	<input type="text"/>
No	<input type="text"/>

✓ III.D.2. Va aprovar el Ple de l'entitat cap reconeixement extrajudicial de crèdit en l'exercici 2017? En cas afirmatiu, adjunteu el document amb la relació de les despeses incloses, detallant l'import i l'exercici al qual haurien d'haver-se imputat:

(T4.1.3)

Sí	<input type="text"/>
No	<input type="text"/>

✓ III.D.3. Respecte actuacions del 2018, s'ha iniciat cap procediment per a l'exigència de responsabilitats per a despeses executades sense crèdit pressupostari, ja siguin comptables, disciplinàries o penals, en aplicació de l'article 188 del TRLRHL o de qualsevol altra naturalesa?

(T4.1.4)

Sí	<input type="text"/>
No	<input type="text"/>

✓ III.D.4. Respecte del saldo final del compte (413) en l'exercici 2018, indiqueu la quantia que es va generar a l'exercici 2018, la que ve de l'exercici 2017 i dels exercicis anteriors (ompleneu tots els camps; si no, indiqueu-ho amb 0):

(T4.1.5)

	Saldo 413
2018	<input type="text"/>
2017	<input type="text"/>
Anteriors	<input type="text"/>
Total saldo	<input type="text"/>

✓ III.D.5. Respecte del saldo final del compte (555) en l'exercici 2018, indiqueu la quantia que es va generar a l'exercici 2018, la que ve de l'exercici 2017 i dels exercicis anteriors (ompleneu tots els camps; si no, indiqueu-ho amb 0):

(T4.1.6)

	Saldo 555
2018	<input type="text"/>
2017	<input type="text"/>
Anteriors	<input type="text"/>
Total saldo	<input type="text"/>

✓ III.D.6. Durant l'exercici 2018 es varen realitzar activitats de conciliació i verificacions dels aspectes següents? Indiqueu quins:

Bancs	<input type="text"/>
Pagaments pendents d'aplicar	<input type="text"/>
Cobraments pendents d'aplicar	<input type="text"/>
Coefficients de fin	<input type="text"/>
Deterioraments inm. material	<input type="text"/>
Deteriorament inm. financer	<input type="text"/>
Cap dels anteriors	<input type="text"/>

Informe sobre els acords contraris a les objeccions de la Intervenció i els reconeixements extrajudicials de crèdit de l'exercici 2018

IV Informació i comunicació

- ✓ IV.1. L'entitat disposa de procediments i models perquè la informació per trametre internament i externament sigui oportuna i de qualitat?

No	Pràcticament No	Parcialment	Pràcticament Sí	Sí

- ✓ IV.2. Situació dels informes de fiscalització prèvia emesos (ompleneu tots els camps; si no, indiqueu-ho amb 0):

(T3.2.4-5)

V Supervisió

- ✓ V.1. Les activitats de supervisió són suficients i abasten els processos més rellevants?

No	Pràcticament No	Parcialment	Pràcticament Sí	Sí

- ✓ V.2. Les avaluacions són independents, inclouen als òrgans de govern i tenen en compte la gestió de riscos?

No	Pràcticament No	Parcialment	Pràcticament Sí	Sí

- ✓ V.3. Els resultats de les revisions es documenten, es comuniquen a l'àrea afectada i als òrgans de govern, i són objecte de seguiment?

No	Pràcticament No	Parcialment	Pràcticament Sí	Sí

Observacions:

Informe sobre els acords contraris a les objeccions de la Intervenció i els reconeixements extrajudicials de crèdit de l'exercici 2018

ANNEX III.2.C. RESPOSTES DEL QÜESTIONARI

OBJ 2018. RESPOSTES A QÜESTIONARI SOBRE EL CONTROL INTERN							
I Entorn de control							
A) Amb relació a l'organització en general		A	B	C			
1	L'entitat disposava a l'exercici 2017 d'un codi d'ètica formalitzat per escrit, aprovat per l'òrgan superior de l'entitat, i d'òs entre el personal afectat?	No	97,1%	Pràcticament No	0,0%	Parcialment	1,5%
2	Els directius de l'entitat havien col·laborat en el disseny del codi d'ètica vigent a l'exercici 2017 i varen col·laborar durant aquell any en la seva divulgació i el seu seguiment?	No	97,1%	Pràcticament No	0,0%	Parcialment	0,0%
3	Hi havia a l'exercici un 2017 un organigrama actualitzat que definia clarament les línies d'autoritat, responsabilitat i dependència?	No	0,5	Pràcticament No	0,1	Parcialment	0,1
4	A criteri de l'interventor, hi havia a l'exercici 2017 una segregació de funcions clara i idònia entre autorització, execució, registre, recepció, pagament i control d'operacions?	No	8,8%	Pràcticament No	5,9%	Parcialment	26,5%
5	L'entitat disposava a l'exercici 2017 d'un pla de formació del personal?	No	0,7	Pràcticament No	0,1	Parcialment	0,0
6	L'entitat disposava d'un inventari actualitzat dels seus béns i drets, tal com disposa la Llei 33/2003, de 3 de novembre, del patrimoni de les administracions públiques, i el RDL 781/1986, LBRL?	No	39,7%	Pràcticament No	8,8%	Parcialment	22,1%
7	Durant l'exercici 2017 hi havia establerts controls d'accés a recursos i arxius?	No	0,3	Pràcticament No	0,1	Parcialment	0,3
8	Durant l'exercici 2017 hi havia establerts controls d'accés als sistemes informàtics?	No	5,9%	Pràcticament No	2,9%	Parcialment	26,5%
B) Amb relació al personal de l'òrgan d'intervenció		A	B	C			
1	L'entitat disposava a l'exercici 2016 d'una relació de llocs de feina de conformitat amb el que regula la Llei 3/2007, de 27 de març, de la funció pública de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears?	No	52,9%	Pràcticament No	0,0%	Parcialment	5,9%
2	Aquesta relació de llocs de feina, la va aprovar el Ple?	Si	47,1%	No	20,6%	n/c	32,4%
3	Consiguiu el nombre d'empleats públics que treballen en les àrees de fiscalització prèvia i control financer. Es considera que un funcionari desenvolupa tasques de control encara que el seu lloc suposi també la realització d'altres tasques (per exemple, comptabilitat):	Funcionaris d'habilitació nacional (FHN) i assimilats (*)	1,1	Reste funcionaris	2,1	Personal laboral	0,2
5	Del total de llocs ocupats, especificau el nombre total d'homes i de dones (2016).	Homes	1,1	Dones	2,2		
6	Figuraven en els llocs anteriors en l'annex de personal aprovat amb el pressupost de l'entitat per al 2016? En cas afirmatiu, adjunteu l'esmentat annex en format PDF.	No	0,0%	Pràcticament No	0,0%	Parcialment	7,4%
7	L'interventor desenvolupa la seva feina en acumulació amb llocs de feina que pertanyen a altres Entitats?	Si	16,2%	No	83,8%	n/c	0,0%
8	Al vostre parer, disposava l'òrgan d'intervenció en l'exercici 2016 dels mitjans personals suficients per dur a terme les seves funcions?	No	45,6%	Pràcticament No	20,6%	Parcialment	25,0%
C) Amb relació als llocs d'habilitació nacional							
1	Indicau el nombre de persones que durant 2016 ocupaven llocs de feina reservats a FHN:						
	Interventor/Interventor gral.	FHN per concurs	0,2	FHN per lliure designació	0,0	FHN per nomen. provisional o comissió de serveis	0,0
	Secretari-interventor	FHN per concurs	0,2	FHN per lliure designació	0,0	FHN per nomen. provisional o comissió de serveis	0,0
2	Indicau el nombre de persones que durant 2017 ocupaven llocs de feina reservats a FHN, mitjançant nomenament accidental i/o interí entre empleats públics que no pertanyen a l'escala de FHN, assenyant la seva permanència en el lloc:						
	Accidental/Tècnic d'Administració Gral/Esp.	< 1 any	0,1	1 any < 2 any	0,1	2 any < 3 any	0,0
	Accidental/Administratiu	< 1 any	0,0	1 any < 2 any	0,0	2 any < 3 any	0,0
	Accidental/Auxiliar Administratiu	< 1 any	0,0	1 any < 2 any	0,0	2 any < 3 any	0,0
	Accidental/Altres Especificar	< 1 any	0,0	1 any < 2 any	0,0	2 any < 3 any	0,0
	Interí	< 1 any	0,1	1 any < 2 any	0,1	2 any < 3 any	0,0
3	Completau per cada un dels llocs de feina reservats a FHN amb dades a 31 de desembre de 2016:						
	Interventor/Interventor Gral	Anys al lloc ocupat	4,2			Complement específic (milers euros anuals)	12.660
	Secretari-Interventor	Anys al lloc ocupat	4,3			Complement específic (milers euros anuals)	5.288
D) Amb relació a les normes i els procediments							
1	L'entitat ha establert la fiscalització limitada prèvia o de requisits bàsics?	Si	29,4%	No	70,6%	n/c	0,0%
1A	Indicau la forma de regulació per l'entitat de les funcions assignades a l'òrgan de control intern	Bases d'execució	19,1%	Reglament intern	1,5%	Altre instrument	5,9%
1B	En el cas afirmatiu, indicau sobre quins tipus de despeses	Personal	23,6%	Contractació administrativa	22,1%	Subvencions	19,1%
2	Respecte a la fiscalització d'ingressos, havia establert el Ple de l'entitat la substitució prèvia de la seva fiscalització per la inherent a la nota d'intervenció en comptabilitat i per a actuacions de comprovació posteriors mitjançant l'ús de tècniques de mostreig o auditoria* (Art. 219.4 del TRLRHL)	Si	30,9%	No	66,2%	n/c	2,9%
3	Shavia establert a l'exercici 2017 a l'entitat un procediment per a la tramitació dels expedients amb objeccions?	No	61,8%	Pràcticament No	7,4%	Parcialment	10,3%
3A	Indicau l'instrument jurídic utilitzat i adjunteu el document en format PDF:	Bases d'execució	22,1%	Reglament intern	0,0%	Altre instrument	4,4%
4	Shavia establert a l'exercici 2017 a l'entitat un procediment per a la tramitació dels expedients en què hi hagi hagut omissió de fiscalització prèvia?	No	80,9%	Pràcticament No	5,9%	Parcialment	2,9%
4A	Indicau l'instrument jurídic utilitzat i adjunteu el document en format PDF:	Bases d'execució	7,4%	Reglament intern	0,0%	Manual intern	0,0%
5	Shavia establert a l'exercici 2017 a l'entitat un procediment específic per a la tramitació del reconeixement extrajudicial de crèdit?	No	60,3%	Pràcticament No	2,9%	Parcialment	8,8%
5A	Indicau l'instrument jurídic utilitzat i adjunteu el document en format PDF:	Bases d'execució	29,4%	Reglament intern	0,0%	Manual intern	0,0%
6	Shavia establert a l'exercici 2017 a l'entitat un procediment per a la realització de controls financers?	No	80,9%	Pràcticament No	7,4%	Parcialment	2,9%
6A	Indicau l'instrument jurídic utilitzat:	Bases d'execució	7,4%	Reglament intern	0,0%	Altre instrument	1,5%
7	Shavia establert a l'exercici 2017 a l'entitat un procediment per a la realització de controls d'eficàcia?	No	94,1%	Pràcticament No	2,9%	Parcialment	0,0%
7A	Indicau l'instrument jurídic utilitzat:	Bases d'execució	1,5%	Reglament intern	0,0%	Altre instrument	0,0%
8	Shavien establert a l'exercici "8Caratula\$J533" polítiques i procediments adequats per a l'autorització i l'aprovació d'operacions?	No	25,0%	Pràcticament No	8,8%	Parcialment	17,6%
9	Shavia establert a l'exercici 2017 un procediment per mantenir actualitzat l'inventari de béns i drets així com disposa l'article 86 del TRLRHL?	No	57,4%	Pràcticament No	10,3%	Parcialment	13,2%
E) Amb relació a altres aspectes del control intern							
1	L'òrgan d'intervenció de l'entitat durant l'exercici 2016 tenia assignades altres funcions diferents a les de control intern?	Si	75,0%	No	25,0%	n/c	0,0%
2	Shavia elaborat en l'entitat, amb vigència al 2016, alguna guia/manual i/o instruccions de procediment amb relació a les funcions de control intern? Adjunteu el document en format PDF.	No	95,6%	Pràcticament No	2,9%	Parcialment	0,0%
3	Disposava al 2016 la Intervenció de l'entitat d'un programa informàtic específic per a la tramitació de les seves actuacions de control intern?	No	88,2%	Pràcticament No	2,9%	Parcialment	5,9%
5	Quin percentatge de control efectiu del pressupost general consolidat estima l'òrgan d'intervenció que el seu model de control assegurava amb els mitjans propis i ex terno de què disposava a l'exercici 2016 (0-100%)?	En un exercici	69,2	En un període de tres exercicis consecutius	71,7		
6	L'entitat havia signat un conveni amb l'IGAE, amb vigència al 2016, així com estableix la disposició addicional 7ª de la Llei 27/2013, per obtenir suport respecte a les tasques de control i fiscalització interna de la gestió econòmica financera, comptable i pressupostària?	Si	1,5%	No	98,5%	n/c	0,0%

Informe sobre els acords contraris a les objeccions de la Intervenció i els reconeixements extrajudicials de crèdit de l'exercici 2018

RP 2016: RESPOSTES A QÜESTIONARI SOBRE EL CONTROL INTERN											
	D	E	F	G	H	I	J				
Practicament Si	0,0%	Si	1,5%								
Practicament Si	0,0%	Si	1,5%								
Practicament Si	0,1	Si	0,2								
Practicament Si	36,8%	Si	22,1%								
Practicament Si	0,0	Si	0,1								
Practicament Si	11,8%	Si	17,6%								
Practicament Si	0,2	Si	0,2								
Practicament Si	22,1%	Si	42,6%								
Practicament Si	8,8%	Si	32,4%								
Practicament Si	1,5%	Si	91,2%								
Practicament Si	1,5%	Si	7,4%								
FHN acumulació	0,0	Funcionari per nomenament accidental	0,0	Funcionari interí	0,3						
FHN acumulació	0,0	Funcionari per nomenament accidental	0,0	Funcionari interí	0,1						
3 any < 1 < 4 any		> 4 any									
3 any < 1 < 4 any	0,0	> 4 any	0,0								
3 any < 1 < 4 any	0,0	> 4 any	0,0								
3 any < 1 < 4 any	0,0	> 4 any	0,0								
3 any < 1 < 4 any	0,0	> 4 any	0,0								
3 any < 1 < 4 any	0,0	> 4 any	0,1								
No està regulat	7,4%	n/c	66,2%								
Negocis patrimonials	11,8%	Procediments de Dret Administratiu (Expropiacions Forçosos)	8,8%	Procediments de Dret Administratiu (Responsabilitat Patrimonial)	11,8%	Procediments de gestió pressupostària (Lliurament de Pagaments a justificar, reposició de bestretes de caixa fira)	11,8%	Altres	11,8%		
Practicament Si	2,9%	Si	14,7%								
No està regulat	26,5%										
Practicament Si	1,5%	Si	5,9%								
Altre instrument	4,4%	No està regulat	29,4%								
Practicament Si	4,4%	Si	22,1%								
Altre instrument	0,0%	No està regulat	25,0%								
Practicament Si	2,9%	Si	4,4%								
No està regulat	33,8%										
Practicament Si	0,0%	Si	1,5%								
No està regulat	35,3%										
Practicament Si	10,3%	Si	35,3%								
Practicament Si	5,9%	Si	10,3%								
Practicament Si	0,0%	Si	1,5%								
Practicament Si	0,0%	Si	2,9%								

Informe sobre els acords contraris a les objeccions de la Intervenció i els reconeixements extrajudicials de crèdit de l'exercici 2018

OBJ 2018. RESPOSTES A QÜESTIONARI SOBRE EL CONTROL INTERN (CONTINUACIÓ)							
II. Avaluació de riscos							
A) Amb relació als objectius		A		B		C	
1	L'entitat tenia fixats objectius relatius a les seves operacions, informació i compliment per a l'exercici 2016?	No	67,6%	Pràcticament No	4,4%	Parcialment	10,3%
1A	En cas afirmatiu, quina freqüència es realitzava un seguiment per assegurar el seu compliment:	Setmanal	0,0%	Mensual	8,8%	Annual	25,0%
2	El pressupost de l'exercici 2016 es va fonamentar en aquests objectius?	Si	27,9%	No	33,8%	n/c	38,2%
B) Amb relació als riscos		A		B		C	
1	L'entitat va identificar amb anterioritat al 2017 els riscos que podien afectar el compliment dels seus objectius?	No	73,5%	Pràcticament No	8,8%	Parcialment	8,8%
1A	En cas afirmatiu, l'entitat havia avaluat el grau de rellevància i probabilitat d'aquests riscos?	No	16,2%	Pràcticament No	1,5%	Parcialment	5,9%
2	A criteri de l'òrgan d'intervenció, quins d'aquests factors de risc es donaven a l'entitat durant l'exercici 2017?	Activitat	7,4%	Posició financera	8,8%	Organització de l'entitat	70,6%
III. Activitat de control							
B) Amb relació a la funció interventora		A		B		C	
1	Es realitzaven durant l'exercici 2016 amb posterioritat fiscalitzacions plenes dels expedients sobre els quals s'aplicava la fiscalització prèvia limitada?	Si	7,4%	No	41,2%	n/c	51,5%
2	S'emeten informes amb el resultat de la fiscalització plena posterior així com s'estableix en l'apartat 3 de l'art. 219 del TRLRHL? En cas afirmatiu, adjunteu l'informe amb format PDF.	Si	4,4%	No	80,9%	n/c	14,7%
2A	En cas afirmatiu, es varen elevar al Ple? Adjunteu-ne l'acta amb format PDF.	Si	2,9%	No	29,4%	n/c	67,6%
2B	En cas de resposta afirmativa a la pregunta III.A.1., indiqueu de quin forma s'efectuava la fiscalització posterior:	Sobre tots els expedients	2,9%	Sobre una mostra de tots els tipus de despeses sotmeses a fiscalització limitada	1,5%	No es realitza una fiscalització a posteriori	8,8%
3	Respecte a la fiscalització d'ingressos, si havia establert el Ple de l'entitat la substitució prèvia de la seva fiscalització, es realitzaven efectivament les actuacions comprovatòries posteriors en els termes establerts per l'art. 219.4 del TRLRHL? Si es redactava un informe amb els resultats, adjunteu-lo amb format PDF.	Si	8,8%	No	85,3%	n/c	5,9%
4	Durant l'exercici 2017 la Intervenció va tenir, amb caràcter general, accés a la documentació sotmesa a la fiscalització prèvia amb un termini que es considera suficient (en el RD 2188/1995 s'estableix un termini de 10 dies per a l'emissió d'informes de fiscalització prèvia a l'àmbit de l'Administració general de l'Estat)?	No	32,4%	Pràcticament No	8,8%	Parcialment	17,6%
5	Va elevar l'òrgan interventor al Ple, en 2016, l'informe a què es refereix l'art. 218.1 del TRLRHL? En cas afirmatiu, adjunteu el document en format PDF.	Si	20,6%	No	77,9%	n/c	1,5%
C) Amb relació als controls financers i d'eficàcia		A		B		C	
1	La nòmina del personal del 2016 es va fiscalitzar mitjançant alguna d'aquestes comprovacions?	Mostreig	20,6%	Totes les variacions mensuals	63,2%	No es va comprovar	16,2%
1A	Amb quin periodicitat se comprova la nòmina en la seva integritat?	Annual	13,2%	Amb una periodicitat de més d'un any	8,8%	Amb una periodicitat de menys d'un any	55,9%
2	La Intervenció de l'entitat va realitzar controls financers a l'exercici 2017?	Si	30,9%	No	69,1%	n/c	0,0%
2A	En cas afirmatiu a la resposta C.10A, indiqueu quin va ser l'objecte del control financer:	Serveis de l'entitat local	22,1%	Organismes autònoms	2,9%	Societats mercantils	8,8%
2B	En cas afirmatiu a la resposta III.B.2, es va recórrer als serveis d'una empresa privada d'auditoria per col·laborar en les funcions de control financer?	Si	8,8%	No	35,3%	n/c	55,9%
3	La Intervenció de l'entitat va realitzar controls d'eficàcia?	Si	10,3%	No	89,7%	n/c	0,0%
3A	En cas afirmatiu a la resposta III.B.3, indiqueu quin va ser l'objecte del control d'eficàcia:	Compliment d'objectius	5,9%	Cost de funcionament i rendiment dels serveis	7,4%	Cost de funcionament i rendiment de les inversions	5,9%
D) Amb relació a operacions pendents d'aplicar al pressupost		A		B		C	
1	Va aprovar el Ple de l'entitat cap reconeixement extrajudicial de crèdits en l'exercici 2016? En cas afirmatiu, adjunteu el document amb la relació de les despeses incloses, detallant l'import i l'exercici al qual haurien d'haver-se imputat.	Si	58,8%	No	41,2%	n/c	0,0%
2	Va aprovar el Ple de l'entitat cap reconeixement extrajudicial de crèdit en l'exercici 2017? En cas afirmatiu, adjunteu el document amb la relació de les despeses incloses, detallant l'import i l'exercici al qual haurien d'haver-se imputat.	Si	55,9%	No	44,1%	n/c	0,0%
3	Entre l'exercici 2016 i la data d'omplir aquest formulari, s'ha iniciat cap procediment per a l'exigència de responsabilitat per a despeses executades sense crèdit pressupostari, ja fossin comptables, disciplinàries o penals, en aplicació de l'article 188 del TRLRHL o de qualsevol altra naturalesa?	Si	0,0%	No	100,0%	n/c	0,0%
6	Durant l'exercici 2017 es varen realitzar activitats de conciliació i verificacions dels aspectes següents? Indiqueu quins:	Bancs	85,3%	Pagaments pendents d'aplicar	50,0%	Cobraments pendents d'aplicar	47,1%
IV. Informació i comunicació							
1	L'entitat disposa de procediments i models perquè la informació per trametre internament i externament sigui oportuna i de qualitat?	No	55,9%	Pràcticament No	11,8%	Parcialment	14,7%
V. Supervisió							
1	Les activitats de supervisió són suficients i abasten els processos més rellevants?	No	17,6%	Pràcticament No	14,7%	Parcialment	32,4%
2	Les avaluacions són independents, inclouen als òrgans de govern i tenen en compte la gestió de riscos?	No	23,5%	Pràcticament No	11,8%	Parcialment	32,4%
3	Els resultats de les revisions es documenten, es comuniquen a l'àrea afectada i als òrgans de govern, i són objecte de seguiment?	No	26,5%	Pràcticament No	13,2%	Parcialment	29,4%

ANNEX III.3. ACORDS CONTRARIS A OBJECCIONS

OBJ 2018. ANNEX III.3. ACORDS CONTRARIS A OBJECCIONS (milers d'euros)							
Entitat local		2018			2017		
		Negativa	Nombre	Import	Negativa	Nombre	Import
Consells insulars		2	112	3.714	2	47	3.529
1	Consell d' Eivissa		9	603		6	493
2	Consell de Formentera	■			■		
3	Consell de Mallorca		103	3.111		41	3.037
4	Consell de Menorca	■			■		
Ajuntaments		30	3.754	68.590	30	2.020	71.020
1	Alaior		6			1	261
2	Alaró		7	0		8	40
3	Alcúdia		452	2.886		371	860
4	Algaida		3	122	■		
5	Andratx		218	2.107		249	5.223
6	Ariany	■			■		
7	Artà	■			■		
8	Banyalbufar	■			■		
9	Binissalem		996	581			
10	Búger	■			■		
11	Bunyola	■				1	4
12	Calvià		5	190		11	136
13	Campanet	■			■		
14	Campos	■			■		
15	Capdepera		61	3.259		44	2.432
16	Castell, es		2	0		11	1
17	Ciutadella de Menorca		5	79		3	53
18	Consell	■				33	69
19	Costitx	■			■		
20	Deià	■			■		
21	Eivissa	■				25	2.479
22	Escorca	■			■		
23	Esporles		1	103		1	71
24	Estellencs	■			■		
25	Felanitx		19	607		17	408
26	Ferrerries	■			■		
27	Fornalutx	■			■		
28	Inca		28	2.931		30	2.671
29	Lloret de Vistalegre		11	94		21	112
30	Lloseta		64	42		13	9
31	Llubí	■			■		
32	Llucmajor		691	15.375		123	13.330
33	Manacor		14	870		11	383
34	Mancor de la Vall		2	34		6	32
35	Maó		3	853		3	1.442
36	Maria de la Salut	■			■		

Informe sobre els acords contraris a les objeccions de la Intervenció i els reconeixements extrajudicials de crèdit de l'exercici 2018

OBJ 2018. ANNEX III.3. ACORDS CONTRARIS A OBJECCIONS (milers d'euros) (continuació)							
Entitat local		2018			2017		
		Negativa	Nombre	Import	Negativa	Nombre	Import
Ajuntaments							
37	Marratxí		132	2.798		286	4.635
38	Mercadal, es		4	161	■		
39	Migjorn Gran, es		1	5	■		
40	Montuïri	■			■		
41	Muro		5	1.318		2	407
42	Palma		16	16.777		20	23.129
43	Petra		13	53		10	28
44	Pobla, sa		45	1.596		21	441
45	Pollença		29	3.596		34	3.318
46	Porreres		10	287		5	46
47	Puigpunyent	■			■		
48	Salines, ses		44	1.088		29	376
49	Sant Antoni de Portmany		12	1.321		36	4.508
50	Sant Joan	■			■		
51	Sant Joan de Labritja	■			■		
52	Sant Josep de sa Talaia	■			■		
53	Sant Llorenç des Cardassar		46	442		20	444
54	Sant Lluís	■			■		
55	Santa Eugènia		5	2		4	21
56	Santa Eulària des Riu	■			■		
57	Santa Margalida		173	2.720		152	2.425
58	Santa Maria del Camí	■			■		
59	Santanyí	■			■		
60	Selva		277	755		87	102
61	Sencelles	■			■		
62	Sineu	■			■		
63	Sóller		319	1.471		318	1.124
64	Son Servera		35	4.067		14	0
65	Valldemossa	■			■		
66	Vilafranca de Bonany	■			■		
Entitat local menor		1					
1	Palmanyola	■				1	0,8
Mancomunitats		4	139	100	4	123	34
1	Intermunicipal de Serveis Públics Insulars	■			■		
2	Migjorn de Mallorca	■			■		
3	Pla de Mallorca	■			■		
4	Raiguer, es		139	100		123	34
5	Tramuntana	■			■		
TOTAL		37	4.005	72.404	36	2.191	74.584

ANNEX III.4. EXPEDIENTS AMB OMISSIÓ DE FISCALITZACIÓ PRÈVIA

OBJ 2018. ANNEX III.4. EXPEDIENTS AMB OMISSIÓ DE FISCALITZACIÓ PRÈVIA (milers d'euros)							
Entitat local		2018			2017		
		Negativa	Nombre	Import	Negativa	Nombre	Import
Consells insulars		3	5	252	3	3	129
1	Consell d' Eivissa		5	252	■		
2	Consell de Formentera	■				3	129
3	Consell de Mallorca	■			■		
4	Consell de Menorca	■			■		
Ajuntaments		57	212	15.112		115	13.309
1	Alaior		5	54	■		
2	Alaró	■			■		
3	Alcúdia	■			■		
4	Algaida	■			■		
5	Andratx	■			■		
6	Ariany	■			■		
7	Artà	■			■		
8	Banyalbufar	■			■		
9	Binissalem	■					
10	Búger	■			■		
11	Bunyola	■			■		
12	Calvià	■			■		
13	Campanet	■			■		
14	Campos	■			■		
15	Capdepera	■			■		
16	Castell, es	■			■		
17	Ciutadella de Menorca	■			■		
18	Consell	■			■		
19	Costitx	■			■		
20	Deià	■			■		
21	Eivissa		12	1.085	■		
22	Escorca	■			■		
23	Esporles	■			■		
24	Estellencs	■			■		
25	Felanitx	■			■		
26	Ferrerries	■			■		
27	Fornalutx	■			■		
28	Inca	■			■		
29	Lloret de Vistalegre	■			■		
30	Lloseta		10	14	■		
31	Llubí	■			■		
32	Llucmajor	■			■		
33	Manacor	■			■		
34	Mancor de la Vall	■			■		
35	Maó	■				1	14
36	Maria de la Salut	■			■		

Informe sobre els acords contraris a les objeccions de la Intervenció i els reconeixements extrajudicials de crèdit de l'exercici 2018

OBJ 2018. ANNEX III.4. EXPEDIENTS AMB OMISSIÓ DE FISCALITZACIÓ PRÈVIA (milers d'euros) (cont.)						
Entitat local	2018			2017		
	Negativa	Nombre	Import	Negativa	Nombre	Import
Ajuntaments						
37	Marratxí	■			■	
38	Mercadal, es	■			■	
39	Migjorn Gran, es	■			■	
40	Montuïri	■			■	
41	Muro	■			■	
42	Palma		157	12.665	105	12.974
43	Petra		5	81	4	68
44	Pobla, sa	■			■	
45	Pollença	■			■	
46	Porreres	■			■	
47	Puigpunyent	■			■	
48	Salines, ses	■			■	
49	Sant Antoni de Portmany		8	555	■	
50	Sant Joan	■			■	
51	Sant Joan de Labritja	■			■	
52	Sant Josep de sa Talaia	■			■	
53	Sant Llorenç des Cardassar	■			■	
54	Sant Lluís	■			■	
55	Santa Eugènia	■			■	
56	Santa Eulària des Riu	■			■	
57	Santa Margalida		4	253	3	154
58	Santa Maria del Camí		2	49	2	97
59	Santanyí	■			■	
60	Selva	■			■	
61	Sencelles	■			■	
62	Sineu	■			■	
63	Sóller	■			■	
64	Son Servera		9	355	■	
65	Valldemossa	■			■	
66	Vilafranca de Bonany	■			■	
Entitat local menor		1			1	0,8
1	Palmanyola	■			1	0,8
Mancomunitats		5			5	
1	Intermunicipal de Serveis Públics Insulars	■			■	
2	Migjorn de Mallorca	■			■	
3	Pla de Mallorca	■			■	
4	Raiguer, es	■			■	
5	Tramuntana	■			■	
TOTAL		66	217	15.364	68	13.439

ANNEX III.5. ANOMALIES D'INGRESSOS

OBJ 2018. ANNEX III.5. ANOMALIES D'INGRESSOS (milers d'euros)							
Entitat local		2018			2017		
		Negativa	Nombre	Import	Negativa	Nombre	Import
Consells insulars		4			4		
1	Consell d' Eivissa	■			■		
2	Consell de Formentera	■			■		
3	Consell de Mallorca	■			■		
4	Consell de Menorca	■			■		
Ajuntaments		59	24	2.254	59	21	799
1	Alaior	■				4	13
2	Alaró	■			■		
3	Alcúdia		9	1.082		7	43
4	Algaida	■			■		
5	Andratx	■			■		
6	Ariany	■			■		
7	Artà	■			■		
8	Banyalbufar	■			■		
9	Binissalem	■					
10	Búger	■			■		
11	Bunyola	■			■		
12	Calvià	■			■		
13	Campanet	■			■		
14	Campos	■			■		
15	Capdepera	■			■		
16	Castell, es	■			■		
17	Ciutadella de Menorca	■			■		
18	Consell	■			■		
19	Costitx	■			■		
20	Deià	■			■		
21	Eivissa	■			■		
22	Escorca	■			■		
23	Esporles	■			■		
24	Estellencs	■			■		
25	Felanitx	■			■		
26	Ferrerries	■			■		
27	Fornalutx	■			■		
28	Inca	■			■		
29	Lloret de Vistalegre	■			■		
30	Lloseta	■			■		
31	Llubí	■			■		
32	Llucmajor	■			■		
33	Manacor	■			■		
34	Mancor de la Vall	■			■		
35	Maó	■				1	646
36	Maria de la Salut	■			■		

Informe sobre els acords contraris a les objeccions de la Intervenció i els reconeixements extrajudicials de crèdit de l'exercici 2018

OBJ 2018. ANNEX III.5. ANOMALIES D'INGRESSOS (milers d'euros) (continuació)							
Entitat local		2018			2017		
		Negativa	Nombre	Import	Negativa	Nombre	Import
Ajuntaments							
37	Marratxí	■			■		
38	Mercadal, es		3	508	■		
39	Migjorn Gran, es	■			■		
40	Montuiri	■			■		
41	Muro	■			■		
42	Palma	■			■		
43	Petra		1	0		1 40	
44	Pobla, sa		1	556	■		
45	Pollença		3	11		5 40	
46	Porreres	■			■		
47	Puigpunyent	■			■		
48	Salines, ses	■			■		
49	Sant Antoni de Portmany	■			■		
50	Sant Joan	■			■		
51	Sant Joan de Labritja	■			■		
52	Sant Josep de sa Talaia	■			■		
53	Sant Llorenç des Cardassar	■			■		
54	Sant Lluís	■			■		
55	Santa Eugènia	■			■		
56	Santa Eulària des Riu	■			■		
57	Santa Margalida		6	56		3 17	
58	Santa Maria del Camí	■			■		
59	Santanyí	■			■		
60	Selva	■			■		
61	Sencelles	■			■		
62	Sineu	■			■		
63	Sóller	■			■		
64	Son Servera		1	41	■		
65	Valldemossa	■			■		
66	Vilafranca de Bonany	■			■		
Entitat local menor		1			1		
1	Palmanyola	■			■		
Mancomunitats		5			5		
1	Intermunicipal de Serveis Públics Insulars	■			■		
2	Migjorn de Mallorca	■			■		
3	Pla de Mallorca	■			■		
4	Raiguer, es	■			■		
5	Tramuntana	■			■		
TOTAL		69	24	2.254	69	21 799	

ANNEX IV. RESULTATS DE L'ANÀLISI

Acords contraris a objeccions

OBJ 2018. ANNEX IV.1. ACORDS CONTRARIS A OBJECCIONS PER IMPORT SUPERIOR A 50 MILERS D'EUROS			
CLASSIFICATS PER INCIDÈNCIA (en milers d'euros)			
Tipus d'incidència		2018	
		Nombre	Import
1. Despesa de personal	1.1. Incidències o deficiències en la contractació de nou personal funcionari o laboral		
	1.2. Incidències en la contractació de personal derivades de deficiències en els plans de treball		
	1.3. Deficiències en plantilles o relacions de llocs de feina		
	1.4. Deficiències en la creació o establiment de conceptes retributius	11	12.103
	1.5. Deficiències en la quantificació dels conceptes retributius		
	1.6. Deficiències en la tramitació de la nòmina.	2	837
2. Expedients de contractació	2.1. Infraccions en la licitació i preparació dels expedients de contractació	50	6.116
	2.2. Irregularitats en l'execució dels contractes	29	19.429
3. Expedients de subvenció	3.1 Deficiències en normativa per la concessió de les subvencions	1	60
	3.2 Deficiències en el procediment de concessió de la subvenció		
	3.3 Deficiències en el procediment de justificació de la subvenció		
4. Pagaments per justificar	4.1. Deficiències en el lliurament del pagament per justificar		
	4.2. Deficiències en la justificació del pagament per justificar		
5. Bestretes de caixa a fixa	5.1. Deficiències en l'establiment del sistema de bestretes de caixa a fixa		
	5.2. Deficiències en els comptes justificatius de BCF		
6. Operacions financeres	6.1. Deficiències advertides en la concertació d'operacions financeres		
	6.2. Deficiències en l'amortització d'operacions financeres		
7. Operacions de dret privat	7.1. Deficiències en la concurrència		
	7.2. Despeses que no tenen naturalesa de contracte privat		
	7.3. Infraccions en la preparació de contracte privat		
	7.4. Infraccions en l'execució del contracte privat		
8. Contractes arrendam.. béns patrimonials	8.1. Incompliments en la preparació i licitació		
	8.2. Incompliments en l'execució dels contractes patrimonials		
	8.3. Infraccions relacionades amb publicacions		
9. Adquisició béns immobles	9.1. Deficiències en la preparació i licitació de l'adquisició de l'immoble		
	9.2. Deficiències del procediment urbanístic		
10. Exp. expropiació forçosa	10.1. Infraccions en la tramitació de l'expedient		
	10.2. Infraccions en l'execució de l'expedient		
11. Exp. rec. resp. pat. admin.	11.1. Manca d'alguns elements necessaris de l'expedient de responsabilitat patrimonial (quantificació de l'expedient)		
	11.2. Deficiències en el procediment de tramitació		
12. Convenis de col·laboració	12.1. Convenis que s'haurien d'haver tramitat com a contractes administratius		
	12.2. Conveni que inclou un encàrrec de gestió		
	12.3. Altres incidències	3	549
13. Execució de sentències	13.1. Absència de tràmits pressupostaris per a l'execució de la sentència		
	13.2. Incorrecta quantificació de la sentència		
	13.3. Deficiències en altres tràmits de l'execució de sentències		
14. Operacions urbanístiques	14.1. Infraccions en la preparació de l'operació		
	14.2. Infraccions en l'execució econòmica (pagaments)		
	14.3. Deficiències en la quantificació de l'operació		
Expedients duplicats		2	346
Total		98	39.439

Informe sobre els acords contraris a les objeccions de la Intervenció i els reconeixements extrajudicials de crèdit de l'exercici 2018

Expedients amb omisió de fiscalització prèvia

OBJ 2018. ANNEX IV.2. EXPEDIENTS AMB OMISSIÓ DE FISCALITZACIÓ PRÈVIA PER IMPORT SUPERIOR A 50 MILERS D'EUROS CLASSIFICATS PER INCIDÈNCIA (en milers d'euros)			
Tipus d'incidència		2018	
		Nombre	Import
1. Despesa de personal	1.1. Incidències o deficiències en la contractació de nou personal funcionari o laboral		
	1.2. Incidències en la contractació de personal derivades de deficiències en els plans de treball		
	1.3. Deficiències en plantilles o relacions de llocs de feina		
	1.4. Deficiències en la creació o establiment de conceptes retributius		
	1.5. Deficiències en la quantificació dels conceptes retributius		
2. Expedients de contractació	2.1. Infraccions en la licitació i preparació dels expedients de contractació	34	9.833
	2.2. Irregularitats en l'execució dels contractes	17	3.360
3. Expedients de subvenció	3.1 Deficiències en normativa per la concessió de les subvencions		
	3.2 Deficiències en el procediment de concessió de la subvenció		
	3.3 Deficiències en el procediment de justificació de la subvenció		
4. Pagaments per justificar	4.1. Deficiències en el lliurament del pagament per justificar		
	4.2. Deficiències en la justificació del pagament per justificar		
5. Bestretes de caixa fixa	5.1. Deficiències en l'establiment del sistema de bestretes de caixa fixa		
	5.2. Deficiències en els comptes justificatius de BCF		
6. Operacions financeres	6.1. Deficiències advertides en la concertació d'operacions financeres		
	6.2. Deficiències en l'amortització d'operacions financeres		
7. Operacions de dret privat	7.1. Deficiències en la concurrència		
	7.2. Despeses que no tenen naturalesa de contracte privat		
	7.3. Infraccions en la preparació de contracte privat		
	7.4. Infraccions en l'execució del contracte privat		
8. Contractes arrendam. béns patrimonials	8.1. Incompliments en la preparació i licitació		
	8.2. incompliments en l'execució dels contractes patrimonials		
	8.3. Infraccions relacionades amb publicacions		
9. Adquisició béns immobles	9.1. Deficiències en la preparació i licitació de l'adquisició de l'immoble		
	9.2. Deficiències del procediment urbanístic		
10. Exp. expropiació forçosa	10.1. Infraccions en la tramitació de l'expedient		
	10.2. Infraccions en l'execució de l'expedient		
11. Exp. rec. resp. pat. admin.	11.1. Manca d'alguns elements necessaris de l'expedient de responsabilitat patrimonial (quantificació de l'expedient)		
	11.2. Deficiències en el procediment de tramitació		
12. Convenis de col·laboració	12.1. Convenis que s'haurien d'haver tramitat com a contractes administratius		
	12.2. Conveni que inclou un encàrrec de gestió		
	12.3. Altres	1	330
13. Execució de sentències	13.1. Absència de tràmits pressupostaris per a l'execució de la sentència		
	13.2. Incorrecta quantificació de la sentència		
	13.3. Deficiències en altres tràmits de l'execució de sentències		
14. Operacions urbanístiques	14.1. Infraccions en la preparació de l'operació		
	14.2. Infraccions en l'execució econòmica (pagaments)		
	14.3. Deficiències en la quantificació de l'operació		
Sense dades			
Total		52	13.523

ANNEX VI.3.B. RECONeixEMENTS EXTRAJUDICIALS DE CRÈDIT

OBJ 2018. ANNEX VI.3.B. RECONeixEMENTS EXTRAJUDICIALS DE CRÈDIT (milers d'euros)									
Entitat local (inclou dependents)		ACOI		EOFP		ALTRES		TOTAL	
		Nombre	Import	Nombre	Import	Nombre	Import	Nombre	Import
Consells insulars		153	6.862			7	665	160	7.527
1	Consell d' Eivissa	10	605					10	605
2	Consell de Formentera					1	354	1	354
3	Consell de Mallorca	143	6.257					143	6.257
4	Consell de Menorca					6	311	6	311
Ajuntaments		280	11.649	227	17.505	61	3.756	568	32.910
1	Alaior			6	54			6	54
2	Alaró								
3	Alcúdia	19	349					19	349
4	Algaida	1	121			2	28	3	149
5	Andratx					4	555	4	555
6	Ariany								
7	Artà					3	287	3	287
8	Banyalbufar								
9	Binissalem			1	24			1	24
10	Búger					2	20	2	20
11	Bunyola					1	41	1	41
12	Calvià					1	7	1	7
13	Campanet								
14	Campos								
15	Capdepera	72	3.348					72	3.348
16	Castell, es								
17	Ciutadella de Menorca								
18	Consell					1	2	1	2
19	Costitx								
20	Deià								
21	Eivissa			13	389			13	389
22	Escorca								
23	Esporles	2	117					2	117
24	Estellencs								
25	Felanitx	3	118					3	118
26	Ferrieres					1	6	1	6
27	Fornalutx								
28	Inca	2	636					2	636
29	Lloret de Vistalegre								
30	Lloseta			20	14			20	14
31	Llubí								
32	Llucmajor	16	313					16	313
33	Manacor	28	1.198					28	1.198
34	Mancor de la Vall								
35	Maó					1	420	1	420
36	Maria de la Salut								

Informe sobre els acords contraris a les objeccions de la Intervenció i els reconeixements extrajudicials de crèdit de l'exercici 2018

OBJ 2018. ANNEX VI.3.B. RECONeixEMENTS EXTRAJUDICIALS DE CRÈDIT (milers d'euros) (continuació)									
Entitat local (inclou dependents)		ACOI		EOFP		ALTRES		TOTAL	
		Nombre	Import	Nombre	Import	Nombre	Import	Nombre	Import
Ajuntaments									
37	Marratxí	11	810					11	810
38	Mercadal, es	4	161					4	161
39	Migjorn Gran, es					4	71	4	71
40	Montuiri								
41	Muro	5	1.318					5	1.318
42	Palma			175	16.544			175	16.544
43	Petra								
44	Pobla, sa	41	1.534					41	1.534
45	Pollença	11	167			11	66	22	233
46	Porreres			1	8			1	8
47	Puigpunyent								
48	Salines, ses	2	359					2	359
49	Sant Antoni de Portmany	2	510					2	510
50	Sant Joan								
51	Sant Joan de Labritja								
52	Sant Josep de sa Talaia					4	1.055	4	1.055
53	Sant Llorenç des Cardassar	46	442					46	442
54	Sant Lluís					6	183	6	183
55	Santa Eugènia					1	29	1	29
56	Santa Eulària des Riu								
57	Santa Margalida			4	253			4	253
58	Santa Maria del Camí			2	4			2	4
59	Santanyí					18	843	18	843
60	Selva	9	45					9	45
61	Sencelles								
62	Sineu								
63	Sóller	6	103					6	103
64	Son Servera			5	215			5	215
65	Valldemossa					1	145	1	145
66	Vilafranca de Bonany								
Entitat local menor									
1	Palmanyola					1	61	1	61
Mancomunitats									
1	Intermunicipal de Serveis Públics Insulars								
2	Migjorn de Mallorca								
3	Pla de Mallorca								
4	Raiguer, es								
5	Tramuntana								
TOTAL		433	18.510	227	17.505	69	4.481	729	40.497

ANNEX VI.3.C. SALDOS DELS COMPTES COMPTABLES 413 I 555

OBJ 2018. ANNEX VI.3.C. SALDO COMPTES COMPTABLES 413 I 555 (milers d'euros)						
Entitat local		ORN	413		555	
		Import	Saldo	% ORN	Saldo	% ORN
Consells insulars		583.675	4.615	0,8%	466	0,1%
1	Consell d' Eivissa	69.641	2.044	2,9%	48	0,1%
2	Consell de Formentera	33.358	431	1,3%	394	1,2%
3	Consell de Mallorca	417.156	1.256	0,3%	0	0,0%
4	Consell de Menorca	63.520	885	1,4%	23	0,0%
Ajuntaments		1.299.159	24.200	1,9%	21.888	1,7%
1	Alaior	11.502	8	0,1%	295	2,6%
2	Alaró	4.803	20	0,4%	21	0,4%
3	Alcúdia	28.325	305	1,1%		
4	Algaida	3.795	121	3,2%	19	0,5%
5	Andratx	21.651	230	1,1%		
6	Ariany	1.220				
7	Artà	11.120			33	0,3%
8	Banyalbufar	1.503	386	25,7%	1.994	132,7%
9	Binissalem	6.681	20	0,3%	40	0,6%
10	Búger	1.573	9	0,6%	6	0,4%
11	Bunyola	5.927	41	0,7%		
12	Calvià	90.134	405	0,4%	2	0,0%
13	Campanet	2.971				
14	Campos	12.336				
15	Capdepera	18.290			27	0,1%
16	Castell, es	6.352			25	0,4%
17	Ciutadella de Menorca	30.250			544	1,8%
18	Consell	3.664				
19	Costitx	1.402	7	0,5%		
20	Deià	2.569				
21	Eivissa	64.657	57	0,1%	182	0,3%
22	Escorca	1.502	68	4,5%	50	3,4%
23	Esporles	4.947	102	2,1%	2	0,0%
24	Estellencs	925	835	90,2%	1.189	128,5%
25	Felanitx	18.677	69	0,4%		
26	Ferrieres	5.794	6	0,1%		
27	Fornalutx	1.614	19	1,1%	19	1,1%
28	Inca	29.462	9	0,0%		
29	Lloret de Vistalegre	1.471				
30	Lloseta	5.606	52	0,9%	44	0,8%
31	Llubi	2.056	52	2,5%	23	1,1%
32	Llucmajor	36.898	591	1,6%		
33	Manacor	35.891				
34	Mancor de la Vall	1.826			0	0,0%
35	Maó	32.373	378	1,2%	231	0,7%
36	Maria de la Salut	1.978				

Informe sobre els acords contraris a les objeccions de la Intervenció i els reconeixements extrajudicials de crèdit de l'exercici 2018

OBJ 2018. ANNEX VI.3.C. SALDO COMPTES COMPTABLES 413 I 555 (milers d'euros) (continuació)						
Entitat local		ORN	413		555	
		Import	Saldo	% ORN	Saldo	% ORN
Ajuntaments						
37	Marratxí	27.855	421	1,5%		
38	Mercadal, es	9.852	21	0,2%	12	0,1%
39	Migjorn Gran, es	2.281	10	0,4%	0	0,0%
40	Montuiri	2.925	1.790	61,2%	2.135	73,0%
41	Muro	11.267	253	2,2%	12	0,1%
42	Palma	427.532	9.129	2,1%	213	0,0%
43	Petra	2.350	6.103	259,7%	11.687	497,3%
44	Pobla, sa	13.261	125	0,9%	102	0,8%
45	Pollença	25.300	285	1,1%	1.297	5,1%
46	Porreres	4.013				
47	Puigpunyent					
48	Salines, ses	6.402	101	1,6%	0	0,0%
49	Sant Antoni de Portmany	30.893	1.110	3,6%	104	0,3%
50	Sant Joan	2.065			3	0,1%
51	Sant Joan de Labritja	6.207			5	0,1%
52	Sant Josep de sa Talaia	29.147	142	0,5%	69	0,2%
53	Sant Llorenç des Cardassar	17.400				
54	Sant Lluís	11.013			273	2,5%
55	Santa Eugènia	2.023	29	1,4%	30	1,5%
56	Santa Eulària des Riu	45.602				
57	Santa Margalida	13.488	59	0,4%	2	0,0%
58	Santa Maria del Camí	7.377			2	0,0%
59	Santanyí	28.856	218	0,8%		
60	Selva	3.418				
61	Sencelles	3.429				
62	Sineu	3.067	-21	-0,7%		
63	Sóller	18.193	76	0,4%		
64	Son Servera	18.590			511	2,7%
65	Valldemossa	11.171	145	1,3%	145	1,3%
66	Vilafranca de Bonany	2.433	-1	0,0%	-15	-0,6%
Entitat local menor						
1	Palmanyola	1.100	61	5,5%	126	11,4%
Mancomunitats		13.045			137	0
1	Intermunicipal de Serveis Públics Insulars	1.315				
2	Migjorn de Mallorca	940			1	0,1%
3	Pla de Mallorca	7.849				
4	Raiguer, es	2.838			136	4,8%
5	Tramuntana	102				
TOTAL		1.896.978	28.876	1,5%	22.617	1,2%

Informe sobre els acords contraris a les objeccions de la Intervenció i els reconeixements extrajudicials de crèdit de l'exercici 2018

ANNEX VI.4.A. MOSTRA D'EXPEDIENTS DE REC

OBJ 2018. ANNEX VI.4.A. RECONeixEMENTS EXTRAJUDICIALS DE CRÈDIT. MOSTRA (milers d'euros)						
Entitat local (inclou dependents)		Població	Expedients REC		Factures	
			Nombre	Import	Nombre	Import
Consells insulars		1.128.908	12	2.032.926	148	2.020.856
1	Consell d' Eivissa	144.659	1	182.107	54	182.107
2	Consell de Formentera	12.216	1	354.069	22	354.069
3	Consell de Mallorca	880.113	9	1.383.885	71	1.371.816
4	Consell de Menorca	91.920	1	112.864	1	112.864
Ajuntaments		1.116.692	77	18.847.307	6.219	18.845.253
1	Alaior	9.012	1	19.594	10	19.594
2	Alaró	5.494				
3	Alcúdia	19.793	1	299.273	35	299.273
4	Algaida	5.529	1	121.246	136	121.246
5	Andratx	11.004	1	378.515	519	376.108
6	Ariany	860				
7	Artà	7.671	1	154.403	235	154.403
8	Banyalbufar	503				
9	Binissalem	8.316	1	23.949	17	23.949
10	Búger	1.054	1	19.383	41	19.765
11	Bunyola	6.714	1	41.052	6	41.052
12	Calvià	49.333	1	7.315	14	7.315
13	Campanet	2.612				
14	Campos	10.610				
15	Capdepera	11.600	4	357.306	290	357.306
16	Castell, es	7.348				
17	Ciutadella de Menorca	29.223				
18	Consell	4.008	1	2.198	11	2.198
19	Costitx	1.271				
20	Deià	620				
21	Eivissa	49.727	4	174.163	294	174.163
22	Escorca	211				
23	Esporles	5.020	1	102.533	104	102.533
24	Estellencs	318				
25	Felanitx	17.497	1	89.328	52	89.328
26	Ferrieres	4.695	1	5.941	7	5.941
27	Fornalutx	678				
28	Inca	32.137	1	399.716	454	399.716
29	Lloret de Vistalegre	1.289				
30	Lloseta	5.858	1	4.870	2	4.870
31	Llubi	2.243				
32	Llucmajor	36.358	3	167.115	155	167.115
33	Manacor	42.631	4	420.155	178	420.155
34	Mancor de la Vall	1.455				
35	Maó	28.592	1	419.638	15	419.638
36	Maria de la Salut	2.143				

Informe sobre els acords contraris a les objeccions de la Intervenció i els reconeixements extrajudicials de crèdit de l'exercici 2018

OBJ 2018. ANNEX VI.4.A. RECONeixEMENTS EXTRAJUDICIALS DE CRÈDIT. MOSTRA (milers d'euros) (continuació)						
Entitat local		Població	Expedients REC		Factures	
			Nombre	Import	Nombre	Import
Ajuntaments						
37	Marratxí	36.725	2	610.248	301	610.248
38	Mercadal, es	4.788	1	105.416	357	105.416
39	Migjorn Gran, es	1.370	1	49.978	62	49.949
40	Montuiri	2.867				
41	Muro	6.931	1	531.976	808	531.976
42	Palma	409.661	18	11.687.143	181	11.687.143
43	Petra	2.825				
44	Pobla, sa	13.026	4	218.651	167	218.651
45	Pollença	16.189	2	139.787	299	139.787
46	Porreres	5.339	1	8.033	3	8.033
47	Puigpunyent	1.967				
48	Salines, ses	4.877	1	316.087	50	316.087
49	Sant Antoni de Portmany	25.779	1	337.742	86	337.742
50	Sant Joan	2.083				
51	Sant Joan de Labritja	6.200				
52	Sant Josep de sa Talaia	26.496	1	611.174	670	611.174
53	Sant Llorenç des Cardassar	8.405	2	75.666	57	75.666
54	Sant Lluís	6.892	1	146.191	74	146.191
55	Santa Eugènia	1.671	1	29.150	4	29.150
56	Santa Eulària des Riu	36.457				
57	Santa Margalida	11.958	1	203.305	126	203.305
58	Santa Maria del Camí	7.167	1	3.278	9	3.278
59	Santanyí	12.112	2	275.703	328	275.703
60	Selva	3.981	1	23.734	53	23.734
61	Sencelles	3.195				
62	Sineu	3.764				
63	Sóller	14.041	1	35.953	1	35.953
64	Son Servera	11.378	2	85.837	2	85.837
65	Valldemossa	1.945	1	144.561	6	144.561
66	Vilafranca de Bonany	3.176				
Entitat local menor						
1	Palmanyola		1	60.658	28	60.658
Mancomunitats		338.171				
1	Intermunicipal de Serveis Públics Insulars	144.659				
2	Migjorn de Mallorca	15.487				
3	Pla de Mallorca	38.255				
4	Raiguer, es	107.753				
5	Tramuntana	32.017				
TOTAL			90	20.940.891	6.395	20.926.767

